

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

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

(Пензенский филиал)

Кафедра «Экономика и финансы»

АУДИТ

Методические указания по выполнению контрольной работы

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»,

(программа подготовки бакалавра)

Пенза 2018

Общие методические указания по выполнению контрольной работы

Выполнение контрольной работы является важной составляющей учебного процесса, так как позволяет закрепить знания, полученные в результате лекционных и практических занятий, а также самостоятельного изучения дисциплины по рекомендованным источникам информации.

Целью выполнения контрольной работы является проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний. Контрольная работа представляется бакалаврами в письменной форме для последующей ее проверки и оценки. Для выполнения работы необходимо по содержанию темы изложить ее сущность на основе обобщения и систематизации изученного материала.

Контрольная работа проводится на каждом учебном потоке. Вариант контрольной работы, для домашнего выполнения выдается студенту преподавателем непосредственно на занятиях в соответствии с одной из тем в зависимости от начальной буквы фамилии (табл.).

Учебным планом по курсу «Макроэкономическое планирование и прогнозирование» предусмотрено выполнение двух контрольных работ.

Контрольная работа № 1 носит теоретико-практический характер и дает дополнительный опыт самостоятельной работы над выбранной темой, заключающийся в подборе необходимой литературы, письменном изложении материала на основе систематизации, обобщении, критическом анализе изученного материала и умении решения практических задач.

Контрольная работа №1 должна включать введение, три теоретических вопроса, заключение, список использованных источников и задачу. В случае необходимости отдельные графические объекты могут быть вынесены в приложения.

Во введении обосновывается актуальность темы работы, определяются цели и задачи.

В заключении делаются основные выводы по изученной теме.

Список информационных источников должен содержать не менее 7 наименований.

Контрольная работа №2 содержит задания следующих типов:

- два контрольных теста, решение которых предусматривает выбор из предлагаемого набора ответов правильного варианта (вариантов);
- задача, требующая вычислений и разработанная на основе фактических материалов из реальной экономической ситуации.

При выполнении заданий в виде контрольных тестов необходимо переписать условие задания, затем указать правильный ответ и дать краткое обоснование сделанного выбора. Обоснование должно быть четким и лаконичным, опираться на знание теории и практики дисциплины.

Решение задач, требующих экономических вычислений, должно содержать:

- условие задания;
- перечень вводимых условных обозначений;
- краткую запись исходных данных с их использованием;
- применяемые для расчета формулы;
- расчетную часть с пояснениями;
- ответ.

Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями кафедры «Экономика и финансы» контрольная работа сдается преподавателю для проверки.

Таблица 1–Распределение вариантов контрольных работ

Начальная буква фамилии студента	№ варианта
А, Л, Х	1
Б, М, Ц,	2
В, Н, Ч,	3
Г, О, Ш,	4
Д, П, Щ	5
Е, Р, Э	6

Ж, С, Ю	7
З, Т, Я	8
И, У	9
К, Ф	10

2 Требования к оформлению контрольной работы

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

Номера страниц проставляют в середине нижнего поля листа, соблюдая сквозную нумерацию. Точка в номере страницы не ставится. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц, но номер страницы не проставляется. Нумерация начинается со второй страницы — «Содержание».

Каждое задание и другие структурные элементы работы — содержание, список использованных источников — начинаются с новой страницы.

Формулы в контрольной работе выделяют из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы должна быть оставлена одна свободная строка. Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле. Формулы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе, при этом номер формулы указывается в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Формулы должны быть написаны с помощью редактора формул \sqrt{a} .

Таблицы располагаются непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице, нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе. Заголовок таблицы располагается по ширине страницы. Слово «Таблица», ее порядковый номер и название через тире помещают над таблицей слева без абзацного отступа. Точка в конце заголовка не ставится. После таблицы до следующего основного текста работы пропускают одну строку полуторного интервала.

В заключительной части контрольной работы необходимо привести список использованных источников, содержащий не менее 10-12 учебников, монографий и статей периодической печати.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при написании контрольной работы и приводятся в следующем порядке:

- федеральные конституционные законы и федеральные законы (в хронологической очередности - от последнего года принятия к предыдущему);

– нормативные правовые акты Президента Российской Федерации (в той же последовательности);

– нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации (в той же очередности);

– прочие федеральные нормативные правовые акты;

– нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации;

– муниципальные правовые акты;

– монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);

– авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);

– научные статьи (в алфавитном порядке);

– источники на иностранном языке;

– Интернет-источники.

Источники нумеруются арабскими цифрами без точки и печатаются с абзацного отступа.

Объем контрольной работы не должен превышать 6 страниц формата А4 (шрифт 14, полуторный интервал). Образец оформления титульного листа приведен в Приложении.

3. Варианты контрольной работы

Контрольная работа по аудиту №1

Вариант 1

1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
2. Аудит основных средств.

Вариант 2

1. Письмо-обязательство.
2. Аудит материально – производственных запасов

Вариант 3

1. Роль и функции внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.
2. Аудит кредитов и займов

Вариант 4

1. Права и обязанности сторон при проведении аудита.
2. Аудит доходов организации

Вариант 5

1. Независимость аудита. Ответственность аудитора.
2. Аудиторские и прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги.

Вариант 6

1. Понятие существенности в аудите. Оценка аудитором рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности.
2. Аудит кассовых операций.

Вариант 7

1. Стандарты аудиторской деятельности
2. Аудит финансовой отчетности

Вариант 8

1. Аудиторские доказательства.
2. Выборочное исследование в аудите.

Вариант 9

1. Аудиторский риск: понятие, структура.
2. Аудиторское заключение: понятие, значение, виды.

Вариант 10

1. Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности.
2. Основания модификации мнения аудитора.

Контрольная работа по аудиту №2

Вариант 1

1. Аудит представляет собой:

- а) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- а) экономического субъекта;
- б) государственных органов;
- в) аудиторских организаций.

Задача.

НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны.

Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Вариант 2.

1. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

- а) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- б) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;
- в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ.

Задача.

Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

Вариант 3.

1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) имеют право только аудиторские организации;

г) не имеют права.

2. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

а) аудиторское заключение;

б) письменный отчет;

в) акт приема-передачи выполненных услуг;

г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

Задача.

НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Вариант 4.

1. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:

а) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;

б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;

в) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

2. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задача.

Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Вариант 5.

1. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

- а) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

2. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

- а) двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
- б) трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
- в) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

Задача.

Аудитор-предприниматель оказывает консультационные услуги открытому акционерному обществу, занимающемуся реализацией импортной бытовой техники. Руководство акционерного общества обращается к аудитору с предложением произвести частичную оплату его услуг своей продукцией.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант 6.

1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;
- в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

2. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

- а) коммерческая организация, созданная на условиях членства;
- б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

Задача.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ООО «Торговый дом» аудитор не получил от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ООО «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей и не смог выяснить причины неплатежей.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант 7.

1. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

- а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр само-регулируемых организаций аудиторов;

в) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Аудитор – это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

Задача.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки благотворительного фонда были обнаружены факты присвоения кассиром денежных сумм.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант 8.

1. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старших аудиторов за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

2. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

Задача.

Аудиторская фирма проверяла финансово-хозяйственную деятельность ООО «Столица» за 2016 год. В ходе проверки не были обнаружены факты нарушений в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация о случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант 9.

1. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит осуществляют:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемая организация аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

Задача.

ООО «Консультационные услуги и аудит» проводит обязательную аудиторскую проверку ОАО по результатам его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год. Руководство ОАО обращается к аудитору с просьбой после завершения аудиторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

Задание: Обоснуйте действия аудитора. Определите, могут ли возникнуть в дальнейшем какие-либо проблемы во взаимоотношениях аудитора и руководства экономического субъекта.

Вариант 10.

1. Цель создания международных стандартов аудита:

- а) замена национальных стандартов аудита;
- б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

2. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

- а) да;
- б) нет;
- в) при наличии существенных ошибок.

Задача.

В аудиторскую фирму обратились акционеры—работники АО «Автобаза» с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности «Автобазы», ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства, приводящие к задержкам выплат заработной платы и отсутствию социальных льгот.

В соответствии с уставом акционерного общества Общее собрание акционеров является его высшим руководящим органом.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.