

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Кафедра аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
_____ Е.А. Каменева
«29» октября 2024 г.

Савин А.А., Савин И.А.

Аудит и контроль

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
ОП «Аналитика и аудит», профиль «Аналитика и аудит»
ОП «Бизнес-аудит и право», профиль «Бизнес-аудит и право»
ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит»

Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 45 от «22» октября 2024 г.)

Одобрено заседанием Совета Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 03 от «17» сентября 2024 г.)

Москва 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	14
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	17
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	17
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю... ..	19
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	28
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	39
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	39
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	43
11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:	43
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	43
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	44
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	44

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Аудит и контроль».

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

Профиль «Аналитика и аудит»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Проводит аудиторские проверки и контрольные процедуры в экономических субъектах.	1.Знать: основные положения законодательства, регулирующие осуществление аудиторской деятельности в РФ Уметь: определять вид аудиторской услуги и перечень нормативно-правовых актов, регулирующих оказание услуг 2.Знать: основные положения международных стандартов аудита Уметь: применять на практике требования МСА

Профиль «Бизнес-аудит и право»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности. 2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.	1.Знать: основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность Уметь: аргументировать применение основных нормативных документов, определяющих интерпретацию основных положений 2.Знать: международные стандарты аудита, процедуры аудита, описанные в стандартах аудита Уметь: применять процедуры, на основе международных стандартов аудита
ПКП-2	Способность проводить внутренние аудиторские проверки в составе группы.	1. Проводит внутренние аудиторские проверки, применяя процедуры сбора аудиторских	1.Знать: положения международных стандартов аудита, регулирующие процедуры сбора аудиторских доказательств Уметь: проводить внутренние

		доказательств.	аудиторские проверки, осуществляя процедуры сбора аудиторских доказательств
		2. Определяет параметры аудиторской выборки	2.Знать: основные международные стандарты аудита, определяющих понятие аудиторская выборка Уметь: построить аудиторскую выборку, определив ее основные параметры
		3. Оценивает результаты проверки на предмет их надежности и уместности относительно целей аудиторского задания.	3.Знать: положения международных стандартов аудита, определяющие надежность и уместность, относительно целей аудита Уметь: оценить результаты аудиторской проверки на предмет их надежности и уместности

Профиль «Учет, анализ и аудит»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Знать: основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность Уметь: аргументировать применение основных нормативных документов, определяющих интерпретацию основных положений
ПКП-4	Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах. 3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-	1. Знать: основные международные стандарты аудита, регулирующих планирование аудиторских проверок Уметь: применять на практике основные постулаты составления стратегии и плана аудиторской проверки 2. Знать: основные международные стандарты аудита алгоритмов проведения проверок и применения контрольных процедур Уметь: осуществлять построение аудиторских проверок, применять контрольные процедуры в экономических субъектах 3. Знать: основные положения федеральных законов «Об акционерных обществах» и «Обществах с ограниченной ответственностью» Уметь: проанализировать построение систем внутреннего

		правовых форм.	контроля в соответствии с действующим законодательством РФ
--	--	----------------	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Аудит и контроль» является дисциплиной модуля профиля «Аналитика и аудит», профиля «Бизнес-аудит и право» и профиля «Учет, анализ и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

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

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Аналитика и право», профиль «Аналитика и аудит»

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (з/е и часах)	Семестр 8 (з/е и часах)
Общая трудоемкость дисциплины	9/324	4/144	5/180
Контактная работа - Аудиторные занятия	114	34	80
<i>Лекции</i>	48	16	32
<i>Семинары, практические занятия</i>	66	18	48
Самостоятельная работа	210	110	100
Вид текущего контроля	Контрольная работа, ДТЗ	Контрольная работа	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	Зачет	Экзамен

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес - аудит и право», профиль: «Бизнес - аудит и право» программа двух квалификаций

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (з/е и часах)	Семестр 6 (з/е и часах)
Общая трудоемкость дисциплины	9/324	4/144	5/180
Контактная работа - Аудиторные занятия	136	68	68
<i>Лекции</i>	68	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	68	34	34
Самостоятельная работа	188	76	112
Вид текущего контроля	Контрольная работа, Курсовой проект	Контрольная работа	Курсовой проект
Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	Зачет	Экзамен

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль: «Учёт, анализ и аудит», очная форма

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (з/е и часах)	Семестр 7 (з/е и часах)
Общая трудоемкость дисциплины	9/324	4/144	5/180
Контактная работа - Аудиторные	136	34	102

занятия			
<i>Лекции</i>	58	16	42
<i>Семинары, практические занятия</i>	78	18	60
Самостоятельная работа	188	110	78
Вид текущего контроля	Контрольная работа, ДТЗ	Контрольная работа	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	Зачет	Экзамен

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль: «Учёт, анализ и аудит», институт открытого образования

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (з/е и часах)	Семестр 8 (з/е и часах)
Общая трудоемкость дисциплины	9/324	4/144	5/180
Контактная работа - Аудиторные занятия	114	50	64
<i>Лекции</i>	32	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	82	34	48
Самостоятельная работа	210	94	116
Вид текущего контроля	Контрольная работа, ДТЗ	Контрольная работа	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	Зачет	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности

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

Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность

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

Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки

Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в

ходе аудита. Использование результатов работы эксперта, внутреннего и внешнего аудита. Существенность и аудиторский риск. Этапы планирования. Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка и методы отбора элементов выборки.

Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение

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

Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица

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

Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни

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

Тема 7. Теоретическая база финансового контроля

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

Тема 8. Планирование финансового контроля

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

Тема 9. Методы осуществления финансового контроля

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

Тема 10. Оценка результатов финансового контроля

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

5.2. Учебно-тематический план

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Аналитика и право», профиль «Аналитика и аудит»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа- Контактная работа*			Самостоятельная работа	
			Общая , в т.ч.:	Лекции и	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	32	11	5	6	21	Решение ситуационных задач
2.	Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	32	11	5	6	21	Деловая игра по планированию контрольных мероприятий
3.	Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	32	11	4	7	21	Деловая игра по проведению контрольных мероприятий
4.	Тема 4. Методика	38	17	8	9	21	Обсуждение практических

	аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение						ситуаций по теме
5.	Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	38	17	8	9	21	Решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	40	19	10	9	21	Решение ситуационных задач
7.	Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	28	7	2	5	21	Деловая игра по подготовке общего плана и программы аудита
8.	Тема 8. Планирование финансового контроля	28	7	2	5	21	Решение кейсов по составлению аудиторского заключения
9.	Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	28	7	2	5	21	Решение ситуационных задач
10.	Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	28	7	2	5	21	Решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине:	324	114	48	66	210	Согласно учебному плану: контрольная работа, ДТЗ
	Итого в %	100	35	42	58	65	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес - аудит и право»,

профиль: «Бизнес - аудит и право»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа- Контактная работа*			Самосто ятельная работа	
			Общая , в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	27	8	4	4	19	Решение ситуационных задач
2.	Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	33	14	7	7	19	Деловая игра по планировани ю контрольных мероприятий
3.	Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	33	14	7	7	19	Деловая игра по проведению контрольных мероприятий
4.	Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	33	14	7	7	19	Обсуждение практических ситуаций по теме
5.	Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	33	14	7	7	19	Решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной	43	24	12	12	19	Решение ситуационных задач

	жизни						
7.	Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	31	12	6	6	19	Деловая игра по подготовке общего плана и программы аудита
8.	Тема 8. Планирование финансового контроля	31	12	6	6	19	Решение кейсов по составлению аудиторского заключения
9.	Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	30	12	6	6	18	Решение ситуационных задач
10.	Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	30	12	6	6	18	Решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине:	324	136	68	68	188	Согласно учебному плану: контрольная работа, курсовой проект
	Итого в %	100	42	50	50	58	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль: «Учёт, анализ и аудит», очная форма

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах				Самостоя тельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа- Контактная работа*				
			Общая , в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	27	8	4	4	19	Решение ситуационны х задач
2.	Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	33	14	6	8	19	Деловая игра по планировани ю контрольных мероприятий
3.	Тема 3. Предварительная	33	14	6	8	19	Деловая игра по

	оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки						проведению контрольных мероприятий
4.	Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	33	14	6	8	19	Обсуждение практических ситуаций по теме
5.	Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	33	14	6	8	19	Решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	43	24	10	14	19	Решение ситуационных задач
7.	Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	31	12	5	7	19	Деловая игра по подготовке общего плана и программы аудита
8.	Тема 8. Планирование финансового контроля	31	12	5	7	19	Решение кейсов по составлению аудиторского заключения
9.	Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	30	12	5	7	18	Решение ситуационных задач
10.	Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	30	12	5	7	18	Решение ситуационных задач
	В целом по	324	136	58	78	188	Согласно

	дисциплине:						учебному плану: контрольная работа, домашнее творческое задание
	Итого в %	100	42	43	57	58	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика, ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль: «Учёт, анализ и аудит», Институт открытого образования

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа- Контактная работа*			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	31	10	3	7	21	Решение ситуационных задач
2.	Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	33	12	3	9	21	Деловая игра по планированию контрольных мероприятий
3.	Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	31	10	3	7	21	Деловая игра по проведению контрольных мероприятий
4.	Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям	32	11	3	8	21	Обсуждение практических ситуаций по теме

	его собственника. Аудиторское заключение						
5.	Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	37	16	4	12	21	Решение ситуационных задач
6.	Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	40	19	4	15	21	Решение ситуационных задач
7.	Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	30	9	3	6	21	Деловая игра по подготовке общего плана и программы аудита
8.	Тема 8. Планирование финансового контроля	30	9	3	6	21	Решение кейсов по составлению аудиторского заключения
9.	Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	30	9	3	6	21	Решение ситуационных задач
10.	Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	30	9	3	6	21	Решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине:	324	114	32	82	210	Согласно учебному плану: контрольная работа, домашнее творческое задание
	Итого в %	100	35	28	72	65	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Понятие аудиторской деятельности и прочих услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторы и аудиторские организации. Обязательный аудит. Международные стандарты аудита, стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Аудиторская тайна. Профессиональная этика. Независимость аудиторских организаций, аудиторов. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора. Рекомендуемые источники: раздел 8	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия.
Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Система Международных стандартов аудита (МСА): структура, состав и взаимосвязь. Сфера действия международных стандартов. Применение МСА в Российской Федерации. Их характеристика. Рекомендуемые источники: раздел 8	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов работы эксперта, внутреннего и внешнего аудита. Существенность и аудиторский риск. Этапы планирования. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка и методы отбора элементов выборки. Рекомендуемые источники: раздел 8	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Основные понятия и классификация методик проведения аудита. Методика проведения аудиторской проверки общих документов и разделов учета. Особенности оказания аудиторских услуг. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги. Взаимоотношения аудиторской организации и аудируемого лица в ходе и по окончании проведения аудита. Документирование аудита. рассмотрение соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Обязанности аудитора по. Оценка непрерывности деятельности аудируемого	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач

	лица. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды и порядок выдачи аудиторских заключений. События после отчетной даты. Рекомендуемые источники: раздел 8	
Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	Проверка общих документов аудируемого лица. Проверка договоров на соответствие законодательству и по существу. Проверка внутренних регламентов аудируемого лица. Методика аудиторской проверки общих документов, отчетности и ее частей, регистров, первичных и иных документов. Оценка деятельности аудируемого лица с точки зрения: применяемых в Российской Федерации судебных доктрин и подходов, антикоррупционных мер, а также мер по противодействию легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем. Рекомендуемые источники: разделы 8,9	Опрос. Обсуждение вопросов. Разбор ситуационных задач
Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методика аудиторской проверки учета: внеоборотных и оборотных активов, расчетов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов и их использования, расчетов по налогам и сборам, обязательств и др., отражающих факты хозяйственной жизни. Рекомендуемые источники: разделы 8,9	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия
Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Организация финансового контроля. Нормативное регулирование финансового контроля. Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.9, 8.11, 8.13, 9.1, 9.4, 9.5	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 8. Планирование финансового контроля	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Цикличный подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки. Рекомендуемые источники: 8.9, 8.10, 8.11, 8.12, 9.1, 9.3	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач
Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки: формальная проверка документов, нормативная проверка документов, арифметическая проверка документов. Исследование взаимосвязанных документов.	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения.

	Методы фактической проверки. Получение объяснений от должностных лиц. Получение подтверждений от третьих лиц. Встречная проверка. Методы дистанционного контроля. Рекомендуемые источники: 8.3, 8.4, 8.9, 9.1, 9.2	Выступление с докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач
Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга. Рекомендуемые источники: 8.2, 8.9, 8.11, 8.12	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности	Теоретические положения аудиторской деятельности. Ее правовые и организационные основы.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Международные стандарты аудиторской деятельности. Классификация международных стандартов аудиторской деятельности, порядок их применения на территории Российской Федерации	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Тема 3. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка	Существенность и аудиторский риск. Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания. Договор на проведение аудиторской	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со

общего плана и программы проведения аудиторской проверки	проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка	справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Тема 4. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Тема 5. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	Методика аудиторской проверки общих документов. Методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Тема 6. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методики проведения аудита учета: основных средств; нематериальных активов; материально-производственных запасов; денежных средств; расчетов; затрат; финансовых вложений; продаж; кредитов и займов; финансовых результатов и их использования; расчетов по налогам	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Тема 7. Теоретическая база финансового контроля	Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Организация финансового контроля	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Тема 8. Планирование финансового контроля	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных

	ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки	правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Тема 9. Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки. Методы фактической проверки. Встречная проверка. Методы дистанционного контроля	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Тема 10. Оценка результатов финансового контроля	Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Мониторинг состояния финансового контроля	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций

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

Вопросы для самостоятельной работы

1. Основы организации финансового контроля в РФ.
2. Международные стандарты аудита.
3. Нормативное регулирование контроля аудита в РФ.
4. Обязательный аудит экономического субъекта.
5. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.
6. Международные стандарты аудита, регламентирующие планирование аудита.
7. Международные стандарты аудита, регламентирующие получение

аудиторских доказательств.

8. Международные стандарты аудита, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.

9. Международные стандарты аудита, регламентирующие общие вопросы аудита.

10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности.

11. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

12. Методика аудиторской проверки учета расчетов с дочерними и зависимыми организациями.

13. Методика аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами с использованием неденежных средств.

14. Методика проверки учета расчетов экономического субъекта с бюджетами разных уровней.

15. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.

16. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.

17. Методика аудиторской проверки учета инвестиций.

18. Методика аудиторской проверки лизинговых операций.

19. Методика аудиторской проверки при реорганизации и ликвидации хозяйствующего субъекта.

20. Методика аудиторской проверки в условиях реструктуризации организации.

21. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.

22. Аудит некоммерческих организаций.

23. Элементы и методы внутреннего контроля.

24. Эффективность внедрения системы внутреннего аудита.

25. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.

26. Направления деятельности службы внутреннего аудита в экономическом субъекте.

27. Аудит коммерческих банков и особенности его проведения.

28. Аудит страховых организаций и особенности его проведения.

29. Аудит инвестиционных фондов.

30. Аудит унитарных и муниципальных предприятий.

31. Аудит акционерных обществ.

32. Аудит сельскохозяйственных предприятий.

33. Аудит малых предприятий.

34. Внутренний контроль, как компонент системы управления.

35. Концептуальные основы внутреннего контроля.

36. Роль внутренней регламентации в повышении эффективности внутреннего контроля.

37. Формирование системы внутреннего контроля соответствующей масштабам деятельности организации.

38. Закон Сарбейнса — Оксли (англ. Sarbanes-Oxley Act, SOX).

39. Формирование карты рисков.

40. Формы и методы контрольных действий.

41. Организация процесса диагностики СВК объектов контроля.

42. Область предоставления гарантий внутренними аудиторами.

43. Внутренний контроль внедрения цифровых технологий в деятельность организации.

44. Роль мониторинга в повышении эффективности внутреннего контроля.

45. Разграничение прав и обязательств служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.

46. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров и Комитетом по аудиту.

47. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами организации.

48. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА 315 и МСА 610.

49. Основные принципы Кодекса этики внутренних аудиторов.

50. Независимость и объективность внутренних аудиторов.

51. Профессионализм и должная профессиональная осмотрительность внутренних аудиторов.

52. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению изложены в Методических рекомендациях по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Аудит и контроль», размещенных на образовательном портале Финансового университета.

Домашнее творческое задание

Домашнее творческое задание (ДТЗ) является формой внеаудиторной самостоятельной работы студентов.

Целью выполнения ДТЗ является подготовка студента к творческой деятельности научного, практического или методологического характера, а также формирование навыков творческого представления полученных результатов.

Объем ДТЗ – до 15 страниц текста, без учета титульного листа, оглавления и приложений. Все формулы, расчеты, таблицы и т.д. должны быть в приложении.

Тематика ДТЗ выбирается из предложенного списка или согласовывается с научным руководителем по инициативе студента.

Дублирование тем не разрешается. Список выбранных тем находится у научного руководителя. Перед выбором темы необходимо предварительно ознакомиться с источниками материалов по тематике и определить объем ДТЗ.

Цель ДТЗ: получить навыки анализа и синтеза, обработки информации по контролю и аудиту, формирования выводов ДТЗ.

Примерная тематика домашнего творческого задания:

1. Выбор аудиторской организации, индивидуального аудитора: процесс и результаты.
2. Договор на оказание аудиторских услуг: практические аспекты.
3. Аудит отчетности: консолидированной, сводной, финансовой и нефинансовой.
4. Аудит бизнес-процесса: организация, планирование и осуществление, риски.
5. Результаты оказания аудиторских услуг: выводы и заключения, практика составления.
6. Документирование процедур внутреннего контроля.
7. Понятие и виды риска в деятельности организации.
8. Методы оценки рисков и их анализ.
9. Ключевые риски и процедуры внутреннего контроля.
10. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях.

Работа может сдаваться в электронном виде. Если работа не соответствует предъявленным требованиям, студент обязан в установленный срок доработать ее в соответствии с полученными замечаниями научного руководителя или оформить ее заново, устранив все недостатки.

Выполненные ДТЗ сдаются научному руководителю.

Контрольная работа

Контрольная работа (КР) является формой внеаудиторной самостоятельной работы студентов.

Целью выполнения КР является подготовка студента к творческой деятельности научного, практического или методологического характера, а также формирование навыков творческого представления полученных результатов.

Объем КР – до 10 страниц текста, без учета титульного листа, оглавления

и приложений. Все формулы, расчеты, таблицы и т.д. должны быть в приложении.

Тематика КР выбирается из предложенного списка или согласовывается с научным руководителем по инициативе студента.

Дублирование тем не разрешается. Список выбранных тем находится у научного руководителя. Перед выбором темы необходимо предварительно ознакомиться с источниками материалов по тематике и определить объем КР.

Цель КР: получить навыки анализа и синтеза, обработки информации по контролю и аудиту, формирования выводов.

Примерная тематика контрольной работы:

1. Организация аудита.
2. Выбор аудиторской организации, индивидуального аудитора: процесс и результаты.
3. Договор на проведение аудита.
4. Предпосылки составления стратегии и плана аудита.
5. Содержание стратегии и плана аудита.
6. Содержание вопросника для составления стратегии и плана аудита.
7. Содержание программы налогового аудита.
8. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
9. Существенность при аудите.
10. Аудиторский риск при аудите.
11. Методика аудита.
12. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита.
13. Методика проверки расчетов с бюджетами всех уровней.
14. Оценка аудитором результатов (качества) аудита.
15. Анализ ошибок, обнаруженных в ходе аудита.
16. Сообщение информации, полученной по результатам аудита лицам, ответственным за корпоративное управление.
17. Аудит бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

18. Результаты оказания аудиторских услуг: выводы и заключения, практика составления.

19. Кодекс этики внутренних аудиторов.

20. Миссия внутреннего аудитора.

21. Международные стандарты внутреннего аудита.

22. Цели и задачи деятельности службы внутреннего контроля.

23. Права, обязанности и ответственность внутреннего аудитора

Работа может сдаваться в электронном виде. Если работа не соответствует предъявленным требованиям, студент обязан в установленный срок доработать ее в соответствии с полученными замечаниями научного руководителя или оформить ее заново, устранив все недостатки.

Выполненные КР сдаются научному руководителю.

Примерная тематика курсового проекта для профиля «Бизнес-аудит и право»

1. Международные стандарты аудита.

2. Нормативное регулирование контроля аудита в РФ.

3. Обязательный аудит экономического субъекта.

4. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

5. Международные стандарты аудита, регламентирующие планирование аудита.

6. Международные стандарты аудита, регламентирующие получение аудиторских доказательств.

7. Международные стандарты аудита, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.

8. Международные стандарты аудита, регламентирующие общие вопросы аудита.

9. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности.

10. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

11. Методика аудиторской проверки учета расчетов с дочерними и зависимыми организациями.

12. Методика аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами с использованием неденежных средств.

13. Методика проверки учета расчетов экономического субъекта с бюджетами разных уровней.

14. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.

15. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.

16. Методика аудиторской проверки учета инвестиций.

17. Методика аудиторской проверки лизинговых операций.

18. Методика аудиторской проверки при реорганизации и ликвидации хозяйствующего субъекта.

19. Методика аудиторской проверки в условиях реструктуризации организации.

20. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.

21. Аудит некоммерческих организаций.

22. Элементы и методы внутреннего контроля.

23. Эффективность внедрения системы внутреннего аудита.

24. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.

25. Направления деятельности службы внутреннего аудита в экономическом субъекте.

26. Аудит коммерческих банков и особенности его проведения.

27. Аудит страховых организаций и особенности его проведения.

28. Аудит инвестиционных фондов.

29. Аудит унитарных и муниципальных предприятий.

30. Аудит акционерных обществ.

31. Аудит сельскохозяйственных предприятий.
32. Аудит малых предприятий.
33. Внутренний контроль, как компонент системы управления.
34. Концептуальные основы внутреннего контроля.
35. Роль внутренней регламентации в повышении эффективности внутреннего контроля.
36. Формирование системы внутреннего контроля соответствующей масштабам деятельности организации.
37. Закон Сарбейнса — Оксли (англ. Sarbanes-Oxley Act, SOX).
38. Формирование карты рисков.
39. Формы и методы контрольных действий.
40. Организация процесса диагностики СВК объектов контроля.
41. Область предоставления гарантий внутренними аудиторами.
42. Внутренний контроль внедрения цифровых технологий в деятельность организации.
43. Роль мониторинга в повышении эффективности внутреннего контроля.
44. Разграничение прав и обязательств служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.
45. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров и Комитетом по аудиту.
46. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами организации.
47. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА 315 и МСА 610.
48. Основные принципы Кодекса этики внутренних аудиторов.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Профиль «Аналитика и аудит»

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-3 Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Проводит аудиторские проверки и контрольные процедуры в экономических субъектах.	1.Знать: основные положения законодательства, регулирующие осуществление аудиторской деятельности в РФ Уметь: определять вид аудиторской услуги и перечень нормативно-правовых актов, регулирующих оказание услуг 2.Знать: основные положения международных стандартов аудита Уметь: применять на практике требования МСА	Вопрос Студенту представлен бизнес-процесс (примеры одного из вариантов): -приобретение товаров; - производство продукции; - продажа, получение доходов - формирование финансового результата; - оплата; - инвестирование Задача Сформируйте программу внутреннего аудита бизнес-процесса. Обоснуйте выбранное направление проверки

Профиль «Бизнес-аудит и право»

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания

ПКП-1 Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности. 2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.	1.Знать: основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность Уметь: аргументировать применение основных нормативных документов, определяющих интерпретацию основных положений 2.Знать: международные стандарты аудита, процедуры аудита, описанные в стандартах аудита Уметь: применять процедуры, на основе международных стандартов аудита	Вопрос Студенту представлен бизнес-процесс (примеры одного из вариантов): -приобретение товаров; - производство продукции; - продажа, получение доходов - формирование финансового результата; - оплата; - инвестирование Задача Сформируйте программу внутреннего аудита бизнес-процесса. Обоснуйте выбранное направление проверки
ПКП-2 Способность проводить внутренние аудиторские проверки в составе группы.	1. Проводит внутренние аудиторские проверки, применяя процедуры сбора аудиторских доказательств. 2. Определяет параметры аудиторской выборки 3. Оценивает результаты проверки на предмет их надежности и уместности относительно целей	1.Знать: положения международных стандартов аудита, регулирующие процедуры сбора аудиторских доказательств Уметь: проводить внутренние аудиторские проверки, осуществляя процедуры сбора аудиторских доказательств 2.Знать: основные международные стандарты аудита, определяющих понятие аудиторская выборка Уметь: построить аудиторскую выборку, определив ее основные параметры 3.Знать: положения международных стандартов аудита, определяющие надежность и уместность, относительно целей аудита Уметь: оценить	Вопрос Студенту представлена схема бизнес- процесса: -объявление тендера; -заключения договора; -предоставления скидок; -оприходование имущества; - закупка оборудования - реализация продукции; -расчеты с работниками по заработной плате; - прием на работу; -увольнение сотрудника и т.д. Задача Проанализируйте процесс определить недостающие контрольные процедуры процесса. Выдать рекомендации по их внедрению контрольных процедур и повышению эффективности бизнес-процесса.

	аудиторского задания.	результаты аудиторской проверки на предмет их надежности и уместности	
--	-----------------------	---	--

Профиль «Учет, анализ и аудит»

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП 1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Знать: основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность Уметь: аргументировать применение основных нормативных документов, определяющих интерпретацию основных положений	Задание 1 Приведите классификацию нормативно-правовых документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Задание 2 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие планирование аудита. Задание 3 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие получение аудиторских доказательств. Задание 4 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие выводы и заключения по итогам аудита.
ПКП 4 Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.	1. Знать: основные международные стандарты аудита, регулирующие планирование аудиторских проверок Уметь: применять на практике основные постулаты составления стратегии и плана аудиторской проверки 2. Знать: основные международные стандарты аудита алгоритмов проведения проверок и применения контрольных процедур Уметь: осуществлять построение аудиторских	Задание 1 Составьте стратегию аудита для акционерного общества. Количество акционеров более 50. Общество осуществляет производственную деятельность. Годовая выручка превышает 1 млрд. руб. Величина активов баланса превышает 400 млн. руб. Численность персонала более 100 чел. Для составления стратегии аудита ориентироваться на международные стандарты аудита. Задание 2 Приведите методику определения уровня существенности. Приведите методику определения частных

	3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	проверок, применять контрольные процедуры в экономических субъектах З. Знать: основные положения федеральных законов «Об акционерных обществах» и «Обществах с ограниченной ответственностью» Уметь: проанализировать построение систем внутреннего контроля в соответствии с действующим законодательством РФ	уровней существенности. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита. Задание 3 Приведите формулу аудиторского риска. Перечислите минимально необходимое количество элементов аудиторского риска. Приведите их краткую характеристику. Приведите характеристику аудиторского заключения. Укажите состав (структуру) аудиторского заключения. Укажите виды аудиторских заключений. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.
--	--	--	--

Перечень вопросов к зачету

1. Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи.
2. Нормативное регулирование финансового контроля.
3. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации.
4. Виды и методы контроля.
5. Организация финансового контроля.
6. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю.
7. Риск-ориентированный подход к планированию.
8. Циклический подход к планированию контроля.
9. Принцип внезапности в современном контроле.
10. Внеплановые проверки.
11. Методы документальной проверки.
12. Методы фактической проверки.
13. Получение объяснений от должностных лиц.
14. Получение подтверждений от третьих лиц.
15. Встречная проверка.
16. Методы дистанционного контроля.

17. Подведение итогов контрольного мероприятия.
18. Обобщение показателей.
19. Классификация обнаруженных искажений.
20. Принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля.
21. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля.
22. Мониторинг состояния финансового контроля.
23. Публикация результатов мониторинга.
24. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
25. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность
26. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (краткий анализ).
27. Понятие и характеристика аудиторских услуг.
28. Обязательный аудит экономического субъекта.
29. Услуги, сопутствующие аудиту.
30. Прочие аудиторские услуги.
31. Международные стандарты аудита.
32. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.
33. Аудиторская тайна.
34. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
35. Независимость аудиторских организаций, аудиторов.
36. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
37. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля в РФ.
38. Внутренний контроль, как компонент системы управления.
39. Виды структур управления организаций.
40. Виды внутреннего контроля.
41. Этические принципы организации и осуществления внутреннего контроля.

42. Особенности формирования и функционирования системы внутреннего контроля в организациях различных видов деятельности.
43. Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля.
44. Концепция COSO «Концептуальные основы внутреннего контроля».
45. Использование риск-ориентированного подхода при выборе объекта контроля.
46. Принципы построения эффективного внутреннего контроля.

Перечень вопросов к экзамену

1. Система Международных стандартов аудита (МСА): структура, состав и взаимосвязь.
2. Сфера действия международных стандартов.
3. Применение МСА в Российской Федерации. Их характеристика.
4. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта (на примере предприятий и организаций различных типов).
5. Аудиторские стандарты, регламентирующие планирование аудита.
6. Аудиторские стандарты, регламентирующие получение аудиторских доказательств.
7. Аудиторские стандарты, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
8. Аудиторские стандарты, регламентирующие общие вопросы аудита.
9. Методика аудиторской проверки общих документов.
10. Экспертиза учредительных документов аудируемого лица.
11. Методика аудиторской проверки учетной политики аудируемого лица.
12. Экспертиза договоров аудируемого лица.
13. Методика аудиторской проверки учета основных средств.
14. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов.
15. Методика аудиторской проверки учета затрат.
16. Методика аудиторской проверки учета операций по счетам

организации.

17. Методика аудиторской проверки учета денежных средств.
18. Методика аудиторской проверки учета готовой продукции.
19. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
20. Методика аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками.
21. Методика аудиторской проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
22. Методика аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
23. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию.
24. Методика аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом.
25. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
26. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.
27. Методика аудиторской проверки учета капитала (уставного, добавочного, резервного).
28. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов.
29. Методика аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности (экспорт).
30. Методика аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности (импорт).
31. Методика аудиторской проверки учета внутрихозяйственных расчетов.
32. Аудит акционерных обществ.
33. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства.
34. Понятие системы внутреннего контроля, ее значение для аудита.
35. Основные элементы системы внутреннего контроля, их содержание.
36. Роль и функции внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.

- 37. Субъекты и объекты внутреннего контроля.
- 38. Отраслевые требования по организации внутреннего контроля.
- 39. Нормативно-правовая база организации внутреннего контроля в РФ.
- 40. Уровни зрелости СВК.
- 41. Этапы создания СВК.
- 42. Основные элементы компонентов СВК.
- 43. Определение границы СВК.
- 44. Обязанности субъектов контроля по определению контрольных процедур.
- 45. Организация самоконтроля в различных подразделениях.
- 46. Оценка уровня риска в организации.
- 47. Оценки ключевых рисков для целей контроля.
- 48. Регламентация внутреннего контроля на уровне организации.

Образец экзаменационного билета

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

1 вопрос (25 баллов)

Методика аудиторской проверки учета операций по счетам организации.

2 вопрос (20 баллов)

1. Аудиторская деятельность — это деятельность по проведению:

- А) аудита, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- Б) аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- В) аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- Г) аудиторских проверок.

2. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если:

- А) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- Б) не представлена вся необходимая информация;
- В) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

3. Существенность аудите это:

- А) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
- Б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;
- В) наличие доказательств в аудите;
- Г) важность информации.

4. Постоянный аудиторский файл (папка) рабочих документов:

- А) обновляется по мере поступления новой информации;
- Б) не обновляется в любом случае;
- В) содержит информацию по аудиту отдельного периода.

5. Для целей МСА информация представляет собой:

- А) сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита БФО, которые, по мнению аудитора, являются важными для руководства;
- Б) сведения, полученные аудитором от третьих лиц;
- В) сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита БФО, которые являются важными для аудитора при составлении аудиторского заключения.

3 вопрос (15 баллов)

При аудите кассовых операций в ООО аудиторами установлено следующее:

- выручка, зарегистрированная по Z - отчету 18.01.202X г., оприходована

по приходному кассовому ордеру и сдана на расчетный счет 19.01.202X г.

- согласно приходным кассовым ордерам, доверенности, от представителя АО в кассу приняты наличные денежные средства согласно акту выполненных работ от 19.01.202X г. - по приходным кассовым ордерам от 19.01.202X г. и от 20.01.202X г. на сумму 90 000 руб.

Задание:

1. Проверить предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативно-правовых актов (5 баллов).

2. Раскрыть основные положения требований нормативно - правовых актов, обосновывающих замечания (5 баллов).

3. Оформить итоги проверки в форме раздела письменной информации по результатам аудита (5 баллов).

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

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 (Утвержден решением Правления СРО ААС от 22.12.2023, протокол N 657);

7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (Утверждены решением Правления СРО ААС от 27.12.2023, протокол N 658);

Основная литература:

8. Савин, А. А. Аудит: учебное пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. - Москва: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 512 с. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/961787> (дата обращения: 24.10.2024). – Текст : электронный.

9. Аудит: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям; по научной специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова [и др.]; Финуниверситет ; под ред. А.А. Савина, Л.В. Сотниковой. - 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2019. - 696 с. - Золотой фонд российских учебников. - Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619621> (дата обращения: 24.10.2024). – Текст : электронный.

Дополнительная литература

10. Савин, А. А. Аудит для магистров: Практический аудит : учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. — 2-е изд., доп. и перераб. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 385 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/556970. - ISBN 978-5-16-017851-6. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/556970> (дата обращения: 24.10.2024). – Текст : электронный.

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, 2015, 2019. - 456 с. - (Золотой фонд российских учебников). - Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL:

<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685776> (дата обращения: 24.10.2024). – Текст : электронный.

12. Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, анализ и аудит", для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" / под ред. Ж.А. Кеворковой. - Москва: Юнити-Дана, 2013. - 319 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2017. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685461> (дата обращения: 18.10.2024). – Текст : электронный.

9. 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.ru>
3. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
5. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
6. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
7. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
8. Официальный сайт Минфина России www.minfin.ru/ раздел «Аудиторская деятельность»
9. Официальный сайт Института внутренних аудиторов России <https://www.iaa-ru.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплины «Аудит и контроль», необходимо вдумчиво прочитать разработанные департаментом методические указания. Это поможет вовремя понять и правильно оценить роль данной дисциплины в

учебном процессе.

Ознакомившись с организационными требованиями департамента по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, можно сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности.

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По всем темам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – семинары - самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная).

Для своевременной помощи студентам при изучении дисциплины департаментом организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация студента в форме зачета.

К изучению дисциплины предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных студентом занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Необходимо как можно чаще обращаться к фондам научных библиотек, а также и к периодической литературе, следить за новеллами в законодательстве и практике. Необходимо в историческом аспекте проследить, какие

законодательные и иные нормативные правовые акты регулировали сферу научных исследований, которая является тематикой проводимого научного исследования, какова была практика применения этого законодательно-нормативного массива, какой была теория, научная мысль, на которую опирался законодатель. В этой связи было бы полезным проработать литературу редкого фонда библиотеки университета.

Рекомендуется при изучении дисциплины использовать: нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины; материалы периодической печати; статистическую информацию; материалы научных конференций; Интернет-ресурсы, ресурсы информационно-правовых систем «Гарант», «Консультант-Плюс» др.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Методика работы при конспектировании устных выступлений значительно отличается от методики работы при конспектировании письменных источников.

Слушая лекцию, необходимо стремиться использовать каждую минуту на запись лекции. При конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Записав лекцию, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и которую не удалось сделать во время записи лекции, - прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие

дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные лекции позволяют преподавателю сконцентрировать внимание студентов на аудиторной деятельности, поэкспериментировать с различными обучающими технологиями, студентам – обсудить и, следовательно, закрепить в памяти полученную информацию, уточнить неясные моменты из прослушанного материала и получить удовольствие от процесса обучения.

Лектор может использовать разнообразные интерактивные виды деятельности, чтобы заинтересовать студентов. Студенты могут описывать предложенные им ситуации, принимать совместные решения по заданной проблеме.

Конспектируя письменные источники, необходимо неоднократно прочесть нужный отрывок текста, поразмыслить над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При необходимости можно отметить и свое отношение к этой точке зрения.

Вышеперечисленные виды деятельности не только вовлекают студентов в учебный процесс, они так же способствуют развитию критического мышления и умения работать в группе. К целям образования можно отнести следующие:

1. Формирование знаний и развитие способностей и умений, которые дают возможность человеку быть стойким, упорным, встречая жизненные трудности.
2. Становление характера и ответственности человека в тех жизненных ситуациях, когда необходимо приспосабливаться к условиям общественной, социальной и природной среды.
3. Наличие необходимых средств и форм для реализации личностного и профессионального роста.
4. Усвоение знаний, опыта, которые необходимы для развития личной

свободы и автономии.

5. Формирование средств и условий для развития творческой активности и становления морально-нравственных норм.

Образование является средством передачи культуры, усваивая которую человек не только приспосабливается к изменяющимся условиям, но так же у него формируется жизненная активность.

Это дает возможность выходить за пределы ограниченного круга, формировать собственную индивидуальность и быть свободным в принятии решений и отстаивании личных позиций.

По проблемам дисциплины студент вправе подготовить научную статью (особенно это актуально в том аспекте, что по настоящим требованиям необходимо к моменту защиты магистерской диссертации иметь не менее установленного минимума опубликованных статей в журналах). Студент должен готовить доклады и выступать на конференциях.

В ходе изучения дисциплины студент должен находиться в активном взаимодействии с научным руководителем, для своевременного получения консультаций по более эффективному интегрированию материалов дисциплины в проводимых научных исследованиях.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус Kaspersky и др.
- и др.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» -

<http://www.skrin.ru/>
и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

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

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.