

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

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Г.В. Кузнецов

«13» июня 2023 г.

Дунаева В.И.

Аудит и контроль

Приложение к рабочей программе дисциплины

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

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол № 02 от 13 июня 2023 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол № 11 от 06 июня 2023 г.)

Тула 2023

1. Содержание Приложения

Наименование разделов РПД (в соответствии с приказами Финуниверситета от 02.03.2015 № 334/о, от 13.04.2017 № 0782/о, от 01.12.1017 № 2131/о)	Стр.
2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения	3
4.Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	3
5.Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объема (в академических часах) и видов учебных занятий	4
5.2. Учебно-тематический план	
5.3.Содержание семинаров, практических занятий	6
6.Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	8
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	10
7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	12
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	16
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	18
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	18
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	19
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	20
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	20

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1.Применяет современные подходы к оценке качества аудита, организации аудиторской проверки, контроля качества оказанных аудиторских услуг 2.Выявляет меры ответственности аудитора заинтересованные стороны организации, оценивает их влияние на организацию, составляет их классификации и ранжирует. 3.Обосновывает меры по удовлетворению требований заинтересованных сторон и их параметры, предлагает пути оптимизации бизнес-процессов и бизнес-моделей, инновационного развития организации	Знать: основные положения Закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, стандартов аудиторской деятельности Уметь: применять на практике основные положения законодательства в области аудиторской деятельности, применения стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских процедур
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.Демонстрирует навыки подготовки и проведения аудиторских проверок, осуществления контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля 2.Выявляет навыки формирования выводов по результатам проведения проверки и составления аудиторского заключения в соответствии с требованиями стандартов аудита	Знать: требования стандартов аудиторской деятельности в области оценки рисков, проведения аудиторских процедур и формирования мнения аудитора Уметь: формировать программы аудита по отдельным показателям (раскрытиям) бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Для очной формы обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в т/с и часах)	Семестр (модуль) 6 (в часах)	Семестр (модуль) 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	8/288	3/108	5/180
Контактная работа и Аудиторные занятия	120	34	86
Лекции	50	16	34
Семинары, практические занятия	70	18	52
Самостоятельная работа	168	74	94
Вид текущего контроля	Контрольная работа Домашнее творческое задание	Контрольная работа	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет Экзамен	Зачет	Экзамен

Для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в т/с и часах)	Семестр (модуль) 7 (в часах)	Семестр (модуль) 8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	8/288	3/108	5/180
Контактная работа и Аудиторные занятия	80	34	46
Лекции	34	16	18
Семинары, практические занятия	46	18	28
Самостоятельная работа	208	74	134
Вид текущего контроля	Контрольная работа Домашнее творческое задание	Контрольная работа	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Зачет Экзамен	Зачет	Экзамен

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

5.2. Учебно-тематический план

Для очной/ очно-заочной форм обучения

№	Наименование	Трудоемкость в часах	Формы
---	--------------	----------------------	-------

п/п	тем (разделов) дисциплин	Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Теоретическая база финансового контроля	29/29	12/8	5/3	7/5	5/3	17/21	Решение ситуационных задач
2	Планирование финансового контроля планирование контрольных мероприятий	29/29	12/8	5/3	7/5	4/3	16/21	Деловая игра
3	Методы осуществления финансового контроля	30/30	12/8	5/4	7/4	5/3	17/21	Деловая игра по проведению контрольных мероприятий
4	Оценка результатов финансового контроля	29/29	12/8	5/3	7/5	4/3	17/21	Обсуждение практических ситуаций по теме
5	Регулирование аудиторской деятельности	28/28	12/8	5/3	7/5	5/3	17/20	Решение ситуационных задач
6	Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	29/29	12/8	5/4	7/4	4/3	17/21	Решение ситуационных задач
7	Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	29/29	12/8	5/3	7/5	5/3	17/21	Деловая игра по подготовке общего плана и программы аудита
8	Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	29/29	12/8	5/4	7/4	4/3	17/21	Решение кейсов по составлению аудиторского заключения

9	Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	27/ 27	12/ 8	5/ 3	7/ 5	5/ 3	16/ 20	Решение ситуационных задач
10	Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	29/ 29	12/ 8	5/ 4	7/ 4	4/ 3	17/ 21	Решение ситуационных задач
	Итого	288/ 288	120/80	50/ 34	70/ 46	45/ 30	168/ 208	
	Итого в %					37/ 37		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Теоретическая база финансового контроля	Теоретические положения финансового контроля. Его правовые и организационные основы. 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 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.6	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия.
Планирование финансового контроля планирование контрольных мероприятий	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки 8.1, 8.2, 8.3, 8.6, 8.7, 8.8	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки. Методы фактической проверки. Встречная проверка.	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с

	Методы дистанционного контроля 8.3, 8.4, 8.9	докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач
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 8.2, 8.3, 8.8, 8.9	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Регулирование аудиторской деятельности	Теоретические положения аудиторской деятельности. Ее правовые и организационные основы. 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6	Опрос. Обсуждение вопросов. Разбор ситуационных задач
Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Международные стандарты аудиторской деятельности. Классификация международных стандартов аудиторской деятельности, порядок их применения на территории Российской Федерации 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.6, 8.9	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия
Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	Существенность и аудиторский риск. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.8, 8.9	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
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 8.3, 8.4, 8.7, 8.9	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач
Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	Методика аудиторской проверки общих документов. Методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности 8.2, 8.3, 8.4, 8.5	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Выступление с докладами. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач
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 8.6, 8.7, 8.8, 8.9	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, относимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретическая база финансового контроля	Теоретические положения финансового контроля. Его правовые и организационные основы. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы 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
Планирование финансового контроля планирование контрольных мероприятий	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход.	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
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.
Оценка результатов финансового контроля	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
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
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
Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	Существенность и аудиторский риск. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторская выборка	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.
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
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

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. Решение практических ситуаций
--	--	---

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

Для очной формы обучения

В 6 семестре предусмотрено написание контрольной работы

В 7 семестре предусмотрено написание домашнего творческого задания

Для очно-заочной формы обучения

В 7 семестре предусмотрено написание контрольной работы

В 8 семестре предусмотрено написание домашнего творческого задания

Тематика контрольной работы

- 1.Основные формы организации финансового контроля в РФ.
- 2.Международные стандарты аудиторской деятельности.
- 3.Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
- 4.Обязательный аудит экономического субъекта.
- 5.Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта (на примере предприятий и организаций различных типов).
- 6.Внутрифирменные стандарты аудиторской организации.
- 7.Методика аудиторской проверки учетной политики экономического субъекта.
- 8.Услуги, сопутствующие аудиту.
- 9.Контроль качества аудита.
- 10.Аудиторские стандарты, регламентирующие планирование аудита.
- 11.Аудиторские стандарты, регламентирующие получение аудиторских доказательств.
- 12.Аудиторские стандарты, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
- 13.Аудиторские стандарты, регламентирующие общие вопросы аудита.
- 14.Методика аудиторской проверки учредительных документов.
- 15.Методика аудиторской проверки учета основных средств.

- 16.Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов.
- 17.Методика аудиторской проверки учета материально-производственных запасов.
- 18.Методика аудиторской проверки учета затрат на производство.
- 19.Методика аудиторской проверки учета готовой продукции.
- 20.Методика аудиторской проверки учета денежных средств на валютных счетах.
- 21.Методика аудиторской проверки учета операций по расчетным счетам.
- 22.Методика аудиторской проверки учета операций по прочим счетам в банках.
- 23.Методика аудиторской проверки учета кассовых операций.
- 24.Методика аудиторской проверки учета расчетов (общие вопросы методики проверки).
- 25.Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками.
- 26.Методика аудиторской проверки учета расчетов с подрядчиками.
- 27.Методика аудиторской проверки учета расчетов с покупателями.
- 28.Методика аудиторской проверки учета расчетов с заказчиками.
- 29.Методика аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом.
- 30.Методика аудиторской проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
- 31.Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
- 32.Методика аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.
- 33.Методика аудиторской проверки учета расчетов по совместной деятельности.
- 34.Методика аудиторской проверки учета расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями.
- 35.Методика аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
- 36.Методика аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами с использованием неденежных средств.
- 37.Методика проверки учета расчетов экономического субъекта с бюджетами разных уровней.
- 38.Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
- 39.Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.
- 40.Методика аудиторской проверки учета капитала (уставного, добавочного, резервного).
- 41.Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов.
- 42.Методика аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности (экспорт, импорт).
- 43.Методика аудиторской проверки учета внутрихозяйственных расчетов.
- 44.Методика аудиторской проверки учета инвестиций.
- 45.Методика аудиторской проверки учета операций текущей аренды.
- 46.Методика аудиторской проверки лизинговых операций.
- 47.Организация деятельности аудиторской организации в РФ.

48. Развитие рынка аудиторских услуг в РФ.

49. Организация внешнего аудита.

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. Экономическая эффективность внедрения системы внутреннего аудита.
7. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.
8. Методика аудиторской проверки при реорганизации и ликвидации хозяйствующего субъекта.
9. Методика аудиторской проверки в условиях реструктуризации организации.
10. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.
11. Аудит в иностранных представительствах.
12. Аудит общественных организаций.
13. Аудит страховых организаций и особенности его проведения.
14. Аудит инвестиционных фондов.
15. Аудит унитарных и муниципальных предприятий.

Критерии бальной рейтинговой оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих рекомендациях кафедры «Финансы и учет».

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

Типовые контрольные задания

Ситуационная задача 1

Два холодильника первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму - 12 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной

амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на — 95 руб.

Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуационная задача 2

Аудитором в ходе проверки выявлено, что в проверяемом периоде организацией на основании утвержденного акта списаны вследствие амортизации 2 автопогрузчика общей стоимостью 180 000 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 140 000 руб. Начисленная заработная плата рабочим за демонтаж автопогрузчиков 2 800 руб. отнесена на счет 20 «Основное производство». На оприходование металлолома в сумме 300 руб. в учете сделана запись Д10 К91-1. Результаты от ликвидации каждого автопогрузчика отдельно не подсчитаны и не отражены на соответствующих счетах аналитического учета. В акте указано, что преждевременный износ автопогрузчиков произошел вследствие их длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д 91 -2 К01 - 40 000 руб. - списана остаточная стоимость основных средств;

Д 02 К01 - 140 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;

Д 91-1 К91-9 - 40 000 руб. - определен финансовый результат;

Д10-6 К 91-1 - 300 руб. - оприходованы материалы от ликвидации;

Д20 К70 - 2 800 руб. - начислена заработная плата рабочим, занятым ликвидацией автопогрузчиков.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуационная задача 3

Организация «А», являясь одним из учредителей организации «Б», регистрируемой в форме общества с ограниченной ответственностью, осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции организации «Б».

Стоимость патента на балансе организации «А» - 20 000 руб., начисленная амортизация к моменту осуществления долгосрочных финансовых вложений — 20%.

Согласованная между учредителями стоимость принимаемого в качестве вклада в уставный капитал патента - 35 000 руб.

В учете хозяйственная операция отражена записями: *в организации «А»*

Д 91-2 К 04 - 20 000 руб. - передан патент на производство продукции;

Д 05 К 91 -1 - 4 000 руб. - списана начисленная сумма амортизации патента;

Д 58 К 91-1 - 35 000 руб. - отражен вклад в уставный капитал организации

«Б»;

Д 91 -2 К 98 - 19 000 руб. - отражена разница между оценочной и фактической стоимостью патента.

Какие нарушения выявлены аудитором?

Ситуационная задача 4

В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 180 000 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д10 К60 - 150 000 руб. - оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Д19 К60 - 30 000 руб. - отражен НДС на оприходованные материалы;

Д60 К51 - 180 000 руб. - оплачена поставщику стоимость материалов;

Д68 К19 - 30 000 руб. - предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18 000 руб. (в том числе НДС - 3000 руб.), которые затем были списаны на текущие расходы.

В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

Д26 К60 - 15 000 руб. - отражены расходы по доставке материалов;

Д19 К60 - 3 000 руб. - отражен НДС на транспортные расходы;

Д60 К51 - 18 000 руб. - поставщику оплачены услуги по доставке материалов;

Д68 К19 - 3 000 руб. - предъявлен к зачету НДС. Впоследствии данные расходы были списаны на счет «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы на производство.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Основные формы организации финансового контроля в РФ.
2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
4. Понятие и характеристика аудиторских услуг.
5. Обязательный аудит экономического субъекта.
6. Услуги, сопутствующие аудиту.
7. Прочие аудиторские услуги.
8. Международные стандарты аудиторской деятельности.
9. Стандарты саморегулируемых организаций аудита.
10. Внутренние стандарты аудита.
11. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта (на примере предприятий и организаций различных типов).

12. Методика аудиторской проверки учетной политики аудируемого лица.
13. Использование компьютеров и информационных технологий при проведении аудита.
14. Контроль качества аудита.
15. Аудиторские стандарты, регламентирующие планирование аудита.
16. Аудиторские стандарты, регламентирующие получение аудиторских доказательств.
17. Аудиторские стандарты, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
18. Аудиторские стандарты, регламентирующие общие вопросы аудита.
19. Методика аудиторской проверки учредительных документов.
20. Методика аудиторской проверки учета основных средств.
21. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов.
22. Методика аудиторской проверки учета затрат.
23. Методика аудиторской проверки учета операций по счетам организации.
24. Методика аудиторской проверки учета денежных средств на валютных счетах.
25. Методика аудиторской проверки учета готовой продукции.
26. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
27. Методика аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками.
28. Методика аудиторской проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
29. Методика аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
30. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
31. Методика аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом.
32. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
33. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.
34. Методика аудиторской проверки учета капитала (уставного, добавочного, резервного).
35. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов.
36. Методика аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности (экспорт, импорт).
37. Методика аудиторской проверки учета внутрихозяйственных расчетов.
38. Элементы и методы внутреннего контроля.
39. Аудит акционерных обществ.
40. Аудит малых предприятий.

Примерный экзаменационный билет

**Федеральное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Кафедра «Финансы и учет»

Дисциплина «Аудит и контроль»

Филиал Тульский

Семестр 7/8: Направление: Экономика

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Вопросы, тесты, задачи

Баллы

1	Охарактеризуйте основные формы организации финансового контроля в РФ	15
2	Опишите методику аудита материально - производственных запасов	15
3	Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 50%. Такая организация может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности: а) Любую аудиторскую организацию б) Только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций в) Такие организации вообще ни при каких обстоятельствах не подлежат аудиторской проверке	2
4	Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем? а) Да б) Нет в) Только в случае проведения обязательного аудита	2
5	Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется: а) Советом по аудиторской деятельности б) Правительством РФ в) Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти	2
6	Может ли корректироваться стратегия и план аудита? а) Нет, ни при каких обстоятельствах б) Да, в любой момент по усмотрению аудиторов в) Да, но причины и факт корректировки должны быть отражены в рабочих документах аудитора	2
7	Рабочая документация аудитора: а) Создается только самими аудиторами, участвующими в проверке б) Создается как аудиторами, участвующими в проверке, так и руководством аудируемого лица с) Сможет быть создана либо аудитором, участвующим в проверке, либо иным лицом, с последующей проверкой и визой аудитора, участвующего в проверке	2

8	Аудиторская организация проводит аудит финансовой отчетности ПАО. Общество организовано и функционирует более 3-х лет. Уставный капитал 500000 руб. В ходе проверки установлено, что отдельным разделом устава предусмотрено формирование резервного капитала за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до общего размера 15% от уставного капитала. Аудиторами установлено, что за аудируемый период счет 82 «Резервный капитал» отсутствует. В бухгалтерском балансе по статье «Резервный капитал» в графах на начало и конец периода проставлены прочерки. Задание: 1. Проверить предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативно-правовых актов. 2. Раскройте основные положения требований нормативно-правовых актов, обосновывающих замечания. 3. Оформить итоги проверки в форме раздела письменной информации по результатам аудита.	20
---	--	----

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

Нормативно-правовые акты

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации 21 мая 2019 г.).
4. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09 января 2019 года №2н

Основная литература:

5. Аудит в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум / под ред. М. А. Штефан. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 238 с. ISBN 978-5-534-13651-7. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/490244> (дата обращения: 02.02.2022).
6. Аудит в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум / под ред. М. А. Штефан. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 411 с. ISBN 978-5-534-13652-4. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/491513> (дата обращения: 02.02.2022).

Дополнительная литература

7. Васильцова Н.Т., Саркисян Ж.М., Крутякова Ю.А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: КноРус, 2022. 301 с. ISBN 978-5-406-09001-5. <https://book.ru/book/942421> (дата обращения: 02.02.2022).
8. Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Лосева О.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: КноРус, 2022. 507 с. ISBN 978-5-406-09282-8. <https://book.ru/book/942829> (дата обращения: 02.02.2022).

9. Федоренко И. В., Золотарева Г.И. Аудит [Электронный ресурс]: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2022. 281 с. ISBN 978-5-16-015136-6. <https://znanium.com/catalog/product/1709434> (дата обращения: 02.02.2022).

Электронные ресурсы:

1. Сайт Высшего арбитражного суда Российской Федерации - режим доступа [http: www.arbitr.ru](http://www.arbitr.ru)
2. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации - режим доступа [http: www.minjust.ru](http://www.minjust.ru)
3. Сайт Министерства финансов РФ: <http://www1.minfin.ru/ru/>
4. Федеральный портал «Российское образование»: www.edu.ru
5. Сайт саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциация аудиторов «Содружество»: <http://www.cisaaa.org>
6. Сайт компании «Консультант-Плюс» (нормативно-правовые акты): <http://www.consultant.ru/online>
7. Сайт компании «Гарант» (нормативно-правовые акты) <http://garant.park.ru/>
8. Материалы «Все для бухгалтера и аудитора» <http://www.audit.ru>
9. Новостной портал ГААП.РУ по международному и российскому бухгалтерскому учету, налогообложению и аудиту: <http://www.gaap.ru>

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

1. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org
2. Нормативные акты – <http://www.berator.ru/>
3. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации - режим доступа [http: www.minjust.ru](http://www.minjust.ru)
4. Сайт Министерства финансов РФ: <http://www1.minfin.ru/ru/>
5. Федеральный портал «Российское образование»: www.edu.ru
6. Аудиторская палата России: <http://www.aprussia.ru>
7. Институт профессиональных аудиторов: <http://www.e-ipar.ru>
8. Сайт компании «Консультант-Плюс» (нормативно-правовые акты): <http://www.consultant.ru/online>
9. Материалы «Все для бухгалтера и аудитора» <http://www.audit.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения семинарских занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу. При проведении семинарских

занятий используются презентации. Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры. Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, студентам необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось – обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Студентам при подготовке к семинарским занятиям следует:

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и там, где это необходимо, нормативно-правовые акты, интернет-источники;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении практико-ориентированных заданий, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов; - на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Методические указания по выполнению контрольной работы

По дисциплине «Аудит и контроль» студенты выполняют письменную контрольную работу и домашнее творческое задание в сроки, предусмотренные в графике представления письменных работ.

Целью контрольной работы и домашнего творческого задания является закрепление теоретических основ и получение практических навыков в области аудита и контроля.

Контрольная работа является обязательной частью учебного процесса, без ее выполнения студенты к зачету по данной дисциплине не допускаются.

При выполнении контрольной работы студенты должны изучить нормативные и законодательные акты, методические рекомендации, определяющие порядок выполнения контрольной работы. Контрольная работа и домашнее творческое задание должны быть написаны четким и грамотным языком.

Объем работы не должен превышать 20 страниц набранного на компьютере текста, выполненного 14 размером шрифта с полуторным межстрочным интервалом. Необходимо оставить поля: левое -3см, правое 1,5, верхнее и нижнее - 2 см. Страницы контрольной работы необходимо пронумеровать. Контрольная работа должна иметь список литературы, оформленный в соответствии с предъявляемыми требованиями. Рекомендуется иллюстрировать материал работы графиками, диаграммами, схемами и таблицами. При использовании в контрольной работе опубликованных цифровых и иных материалов следует давать ссылку на источники, из которых они заимствованы.

Работа должна быть подписана исполнителем с указанием даты завершения работы.

Контрольная работа, не отвечающая требованиям или выполненная небрежно, возвращается на доработку. Повторно выполненную работу следует представлять на рецензирование вместе с первоначальной работой.

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 Endpoint Security

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

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

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с

доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета

