

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Учет и менеджмент»

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Калужского филиала
Финуниверситета



 В.А. Матчинов

«27» июня 2024 г.

Фатеева Татьяна Николаевна

АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 16 от 27.06.2024 г.)*


Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 20 мая 2024 г.)

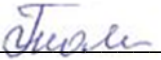
КАЛУГА 2024

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Аудит и контроль» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«27» июня 2024 г.

Доцент кафедры
«Учет и менеджмент»  /Губернаторова Н.Н./
«27» июня 2024 г.

Содержание

1.	Наименование дисциплины	4
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
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	10
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	11
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	11
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	12
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	22
9	Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	22
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	23
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	24
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения	23
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	25
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	25
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Аудит и контроль» относится к модулю профиля для направлений подготовки 38.03.01 «Экономика», программа бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит» для очной формы обучения.

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

Структура планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 1.

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знать: основных положений Закона «Об аудиторской деятельности» No 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, международных стандартов аудита Уметь: применять на практике основные положения законодательства в области аудиторской деятельности, применения стандартов аудиторской деятельности при проведении

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	<p>1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур</p> <p>2. Использует навыки проведения аудиторских проверки контрольных процедур экономических субъектов.</p> <p>3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.</p>	<p>1. Знать: структурой и порядком составления стратегии и плана аудита, признаками недостоверности информации и фактов хозяйственной жизни; Уметь: рассчитать существенность и аудиторский риск, элементы аудиторского риска, сформировать и оценить аудиторскую выборку, рассчитать трудоемкость, сформировать аудиторскую бригаду.</p> <p>2. Знать: действующими нормативными документами и методическими материалами в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, основными элементами процесса проведения аудиторских услуг, основными информационными технологиями аудита, основными понятиями, методами, процедурами и инструментами аудита; Уметь: обосновать стратегию проведения консалтинговых услуг, применить методический инструментальный и обобщить результаты проверок; использовать современные методы аудита при проверке всех сегментов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и налогообложения</p> <p>3. Знать: действующими нормативными документами и методическими материалами в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, основными элементами стратегии и плана аудита, основными информационными технологиями внутреннего аудита бизнес-процессов, основными понятиями, методами и инструментами количественного и качественного анализа бизнес-процессов группы компаний; Уметь: обосновать стратегию внутреннего аудита, методический инструментальный и обобщить результаты проверок; использовать современные методы аудита при проверке всех сегментов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и</p>
-------	---	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аудит и контроль» относится к дисциплинам модуля профиля направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» для очной формы обучения.

Дисциплина «Аудит и контроль» базируется на знаниях, полученных студентами в процессе изучения обязательных дисциплин программы бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит» .

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	324	180	144
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	136	102	34
Лекции	58	42	16
Семинары, практические занятия	78	60	18
<i>Самостоятельная работа</i>	188	78	110
Вид текущего контроля	К/р, ДТЗ	ДТЗ	К/р
Вид промежуточной аттестации	Зачет, Экзамен	Экзамен	Зачет

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. 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 2. Планирование финансового контроля

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

Тема 3. 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 4. 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.

Тема 5. 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. Аудиторская тайна. Профессиональная этика. Независимость аудиторских организаций, аудиторов. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора.

Тема 6. 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 7. 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.

Тема 8. 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 9. 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 10. 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.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Трудоемкость в часах			Формы текущего
		Все	Контактная работа- Аудиторская работа	Самостоятел	

	дисциплины	го	Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические	льная работа	контроля успеваемости
1.	Тема 1. Теоретическая база финансового	20	8	4	4	12	Опрос
2.	Тема 2. Планирование финансового контроля	22	8	4	4	14	Опрос
3.	Тема 3. Методы осуществления финансового контроля	22	8	4	4	14	Опрос
4.	Тема 4. Оценка результатов финансового контроля	30	10	4	6	20	Опрос
5.	Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности	30	10	4	6	20	Опрос
6.	Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую	32	12	4	8	20	Тест
7.	Тема 7. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской	38	18	8	10	20	Тест
8.	Тема 8. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	38	18	8	10	20	Тест

9.	Тема 9. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого	44	20	8	12	24	Тест
10.	Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной	48	24	10	14	24	Тест
	В целом по дисциплине	324	136	58	78	188	Согласно учебному плану
	Итого в %	100	42	18	24	58	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и параграфы, главы, материалы)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретическая база финансового контроля	Понятие финансового контроля, его предмет, метод, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Система финансово контроля и аудита в РФ. Виды и методы контроля. Организация финансово контроля. Нормативное регулирование финансово контроля.	Развернутая беседа
Тема 2. Планирование финансового контроля	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки.	Опрос
Тема 3. 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.	Интерактив

Тема 4. 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. Результаты финансового контроля. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга.	Решение задач
Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности	Законодательство РФ и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Понятие аудиторской деятельности и прочих услуг в соответствии с ФЗ «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 работ аудиторских организаций, аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора.	Решение задач
Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую	Система Международных стандартов аудита. Обсуждение (МСА): структура, состав и взаимосвязь. Сфера действия международных стандартов. Применение МСА в Российской Федерации. Их характеристика. Рекомендуемая литература: 10, 12	Решение задач
Тема 7. 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.	Опрос. Решение задач
Тема 8. 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. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды и порядок выдачи аудиторских заключений. События после отчетной даты	Решение задач
Тема 9. 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 регулирования и 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, ситуационных задач антикоррупционных мер, а также мер по противодействию легализации и отмыыванию доходов, полученных преступным путем.	Решение задач

Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методика аудиторской проверки учета: внеоборотных и оборотных активов, проверки отражения расчетов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов, займов, финансовых результатов и их использования, расчетов по налогам и сборам, обязательств и др., отражающих факты хозяйственной жизни.	Решение 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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. 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	Составление опорного конспекта
Тема 2. Планирование финансового контроля	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном	Составление и решение ситуационных задач (кейсов), составление сводной (обобщающей) таблицы по теме
Тема 3. Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки. Методы тактической проверки. Встречная проверка. Методы дистанционного контроля.	Составление и решение ситуационных задач (кейсов), составление сводной (обобщающей) таблицы по теме
Тема 4. Оценка результатов финансового контроля	Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности	Теоретические положения аудиторской деятельности. Ее правовые и организационные основы	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую	Международные стандарты аудиторской деятельности. Классификация международных стандартов аудиторской деятельности, порядок их применения на территории РФ.	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 7. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения	Существенность и аудиторский риск. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)

Тема 8. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника.	Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторские заключения.	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 9. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого	Методика аудиторской проверки общих документов. Методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности.	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методика проведения аудита учета: основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, денежных средств, расчетов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов и займов, финансовых	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

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
6. экономического субъекта.
7. Международные стандарты аудита, регламентирующие планирование аудита.
8. Международные стандарты аудита, регламентирующие получение аудиторских доказательств.
9. Международные стандарты аудита, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
10. Международные стандарты аудита, регламентирующие общие вопросы аудита.
11. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности.
12. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
13. Методика аудиторской проверки учета расчетов с дочерними и зависимыми организациями
14. Методика аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами с использованием неденежных средств.
15. Методика проверки учета расчетов экономического субъекта бюджетами разных уровней.
16. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
17. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.
18. Методика аудиторской проверки учета инвестиций.
19. Методика аудиторской проверки лизинговых операций.
20. Методика аудиторской проверки при реорганизации ликвидации хозяйствующего субъекта.
21. Методика аудиторской проверки в условиях реструктуризации организации.
22. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.
23. Аудит некоммерческих организаций.

24. Элементы и методы внутреннего контроля.
25. Эффективность внедрения системы внутреннего аудита.
26. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.
27. Направления деятельности службы внутреннего аудита в экономическом субъекте.
28. Аудит коммерческих банков и особенности его проведения.
29. Аудит страховых организаций и особенности его проведения.
30. Аудит инвестиционных фондов.
31. Аудит унитарных и муниципальных предприятий
32. Аудит акционерных обществ.
33. Аудит сельскохозяйственных предприятий.
34. Аудит малых предприятий.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

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 с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Примерные вопросы для подготовки 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.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

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 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
21. объекта контроля.
22. Принцип открытости и публичности результатов финансового

23. контроля.
24. Мониторинг состояния финансового контроля.
25. Публикация результатов мониторинга.
26. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
27. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные
28. правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность
29. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (краткий
30. анализ).
31. Понятие и характеристика аудиторских услуг.
32. Обязательный аудит экономического субъекта.
33. Услуги, сопутствующие аудиту.
34. Прочие аудиторские услуги.
35. Международные стандарты аудита.
36. Стандарты саморегулируемых организаций auditors.
37. Аудиторская тайна.
38. Кодекс профессиональной этики auditors.
39. Независимость аудиторских организаций, auditors.
40. Контроль качества работы аудиторских организаций, auditors.

Примеры тестовых, практико-ориентированных (ситуационных) заданий, в рамках освоения компетенций

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

ПКП-1	Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<p>Знание: основных положений Закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, международных стандартов аудита</p> <p>Умение: применять на практике основные положения законодательства в области аудиторской деятельности, применения стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских процедур</p>	<p>Задание 1. Приведите классификацию нормативно-правовых документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Задание 2. Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие планирование аудита.</p> <p>Задание 3 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие получение аудиторских доказательств.</p> <p>Задание 4 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие выводы и заключения по итогам аудита</p> <p>Задание 5 Укажите группы международных стандартов аудита, регламентирующие формирование аудиторского заключения по итогам аудиторской проверки</p>
-------	--	--	---

ПКП-4	<p>1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур</p> <p>2. Использует навыки проведения аудиторских проверки контрольных процедур экономически х субъектах.</p> <p>3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.</p>	<p>1. Владение: структурой и порядком составления стратегии и плана аудита, признаками недостоверности информации и фактов хозяйственной жизни; Умение: рассчитать существенность и аудиторский риск, элементы аудиторского риска, сформировать и оценить аудиторскую выборку, рассчитать трудоемкость, сформировать аудиторскую бригаду.</p> <p>2. Владение: действующими нормативными документами и методическими материалами в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, основными элементами процесса проведения аудиторских услуг, основными информационными технологиями аудита, основными понятиями, методами, процедурами и инструментами аудита; Умение: обосновать стратегию проведения консалтинговых услуг, применить методический</p>	<p>1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур</p> <p>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.</p> <p>Задание 2. По условиям задания 1 составьте план аудиторской проверки. Для составления плана аудита ориентироваться на международные стандарты</p> <p>Задание 3. По условиям задания 1 определите перечень аудиторских процедур. Приведите обоснование предложенных процедур. Для выбора процедур аудита ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 4. При планировании и выполнении аудиторских процедур по существу, а также при оценке их результатов наряду с учетом существования искажения данных аудитор должен осознавать, что несоблюдение аудируемым лицом нормативно-правовых актов может существенным образом повлиять на показатели отраженные в бухгалтерской финансовой отчетности указанного лица. Какие шаги должен предпринять аудитор при обнаружении указанных фактов? Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 5. Составьте план проведения аудиторской проверки основных средств в организации.</p> <p>2. Использует навыки проведения аудиторских проверки контрольных процедур экономических субъектов.</p> <p>Задание 1. Приведите методику определения уровня существенности. Приведите методику определения частных уровней существенности. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 2. Определите состав рабочих документов аудитора. Какие доказательства могут отражаться в</p>
-------	---	--	---

		<p>инструментарий и обобщить результаты проверок; использовать современные методы аудита при проверке всех сегментов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и налогообложения</p> <p>3. Владение: действующими нормативными документами и методическими материалами в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, основными элементами стратегии и плана аудита, основными информационными технологиями внутреннего аудита бизнес-процессов, основными понятиями, методами и инструментами количественного и качественного анализа бизнес-процессов группы компаний;</p> <p>Умение: обосновать стратегию внутреннего аудита, методический инструментарий и обобщить результаты проверок; использовать современные методы аудита при проверке всех сегментов бухгалтерского учета, финансовой</p>	<p>рабочих документах аудитора? Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 3. Приведите формулу аудиторского риска. Перечислите минимально необходимое количество элементов аудиторского риска. Приведите их краткую характеристику. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p>
--	--	---	--

		отчетности и налогообложения.	
--	--	----------------------------------	--

			<p>Задание 4. Приведите характеристику аудиторского заключения. Укажите состав (структуру) аудиторского заключения. Укажите виды аудиторских заключений. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 5. Дайте характеристику заведомо ложного аудиторского заключения. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.</p> <p>Задание 1. Укажите элементы внутреннего контроля. Укажите структуру и состав службы внутреннего контроля. Приведите обоснование.</p> <p>Задание 2. На какие основные моменты должен обратить внимание внешний аудитор при оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица. Необходимо ориентироваться на международные стандарты аудита.</p> <p>Задание 3. Составьте план проведения внутреннего аудита. Определите направления проверки, определите состав группы внутренних аудиторов, их специализацию и квалификацию.</p> <p>Задание 4. Определите итоговые документы по результатам внутреннего аудита. Приведите их структуру. Приведите подтверждающие выводы внутренних аудиторов документы.</p> <p>Задание 5. Составьте план проведения внутреннего аудита формирования выручки. Приведите структуру проверяемых документов.</p>
--	--	--	--

Примеры экзаменационных билетов

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

Калужский филиал

Кафедра «Экономика»

Дисциплина: «Аудит и контроль»

Факультет: «Экономика и бизнес-технологии» Форма обучения: очная

Семестр 6 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Учет, анализ и аудит

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1 вопрос (15 баллов) Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи.

2 вопрос (15 баллов) Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю.

3 вопрос (30 баллов) Практико-ориентированное задание:

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10 000 руб., вспомогательном производстве – на 2 000 руб., на ремонт транспортных средств – 500 руб., на управленческие нужды – 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство» – 10 000 руб.

Дебет 23 «Вспомогательные производства» – 2 000 руб.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» – 600 руб.

Дебет 44 «Расходы на продажу» – 700 руб.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 1 800 руб.

Кредит 10 «Материалы» – 13 300 руб.

Проверьте соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам.

Сформулируйте запись в отчете аудитора.

Подготовила: _____ (Т.Н. Фатеева)

Утверждаю:

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент _____ (Н.Н.Губернаторова)

Дата 27.08.2023г.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

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

(Финансовый университет)

Калужский филиал

Кафедра «Экономика»

Дисциплина: «Аудит и контроль»

Факультет: «Экономика и бизнес-технологий» Форма обучения: очное

Семестр 6 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Учет, анализ и аудит

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1 вопрос (15 баллов) Виды и методы контроля.

2 вопрос (15 баллов) Методы осуществления финансового контроля.

3 вопрос (30 баллов) Практико-ориентированное задание:

Исходные данные. Сумма активов АО на отчетную дату составляет 62 400 000 руб., величина выручки за проверяемый период – 433 500 000 руб., прочие доходы – 530 000 руб., прочие расходы – 9 125 700 руб., прибыль до налогообложения – 263 158 руб. Требуется на основе приведённой информации, рассчитать единый уровень существенности. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Подготовила: _____ (Т.Н. Фатеева)

Утверждаю:

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 No 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. No 2н;
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 марта 2017 г. No 33н;
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 18.12.14 No 15);
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 21.03.17 No 6);
8. Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 5/2016). Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации;

Основная литература

9. Савин, А. А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.
10. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с.

Дополнительная литература

11. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с.
12. Савин А.А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; Финуниверситет. - Москва: Юрайт, 2015. - 447 с.
13. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика", квалификация (степень) "Магистр" / А.А. Ситнов; Финуниверситет. - Москва: Юнити-Дана, 2014. - 239 с.
14. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Счетная палата РФ; Финансовая академия при Правительстве РФ; под ред. М.В. Мельник. - Москва: Магистр, 2010, 2011. - 383 с.

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

1. <http://www.consultant.ru> – сайт справочно-правовой системы «Консультант +»;
2. <http://www.garant.ru> – сайт справочно-правовой системы «Гарант»;
3. <http://elibrary.ru> – сайт научной электронной библиотеки;
4. <http://www.buh.ru> – сайт для профессиональных бухгалтеров.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
 - выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и

оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office
3. Astra Linux

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Аудит и контроль» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;

- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.