

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Российский государственный гуманитарный университет»**  
**(ФГБОУ ВО «РГГУ»)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА**  
**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**  
Кафедра финансов и кредита

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**  
**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

38.03.01 Экономика

---

*Код и наименование направления подготовки/специальности*

Финансы, банки, инвестиции

---

*Наименование направленности (профиля)/ специализации*

Уровень высшего образования: *специалитет*

Форма обучения: *очная, очно-заочная, заочная*

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2023

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

*Доктор экономических наук, профессор, В.Н. Незамайкин*

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 6 от 13 апреля 2023 года

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка .....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины .....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций .....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	5
2. Структура дисциплины .....	5
3. Содержание дисциплины .....	6
4. Образовательные технологии .....	8
5. Оценка планируемых результатов обучения .....	8
5.1 Система оценивания .....	8
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине .....	9
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	10
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	14
6.1 Список источников и литературы .....	14
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». ....	16
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	16
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов .....	16
9. Методические материалы .....	17
9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий .....	17
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины .....	23

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: обеспечение знаний в области методологии и методики аудита, получение практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля.

Задачи дисциплины:

- ознакомить студентов с концепцией общего аудита, принятой в Российской Федерации, и ее нормативной базой, а также формами проведения аудиторских проверок;
- разъяснить основные требования правил (стандартов) по аудиту;
- ознакомить с организацией, процедурами, методами и способами проведения аудиторских проверок;
- отработать на практических занятиях способы аудиторских проверок.

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-3 Способен анализировать и оценивать состояние сегментов финансового рынка, участников финансовых рынков, деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе с применением современных информационных технологий	ПК-3.1 - Анализирует и интерпретирует полученные результаты по сегментам финансового рынка, участникам финансовых рынков, деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе с применением современных информационных технологий	<p><u>Знать:</u> экономическое значение базовых категорий и понятий аудита, методологию и организацию аудита; сущность основных методов оценки имущества и обязательств организации, существующих стандартов бухгалтерского учета, методологии бухгалтерского учета на практических занятиях;</p> <p><u>Уметь:</u> планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать план и программу аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; организовать проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;</p> <p><u>Владеть:</u> навыками работы с нормативно правовыми документами; навыками сбора и анализа обработки данных, необходимых при проведении аудиторской проверки;</p>
	ПК- 3.2 Использует результаты для мониторинга финансовых рынков, их участников, деятельности хозяйствующих субъектов, для составления прогнозов, в том числе с применением современных информационных технологий	
ПК-4 Способен составлять аналитические	ПК-4.2 Разрабатывает предложения для принятия	<u>Знать</u> методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур ;

материалы, отчеты, доклады для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий	обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий	методологические принципы формирования отчетности предприятия, содержание основных методик ее составления; порядок подготовки аналитической информации для проведения анализа, методы и приемы проведения аналитических расчетов; обязанность и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита <u>Уметь</u> использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью <u>Владеть</u> навыками организации особенностью проведения аудита в условиях компьютеризированного учета
---	---	--

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин и прохождения практик: Бухгалтерский учет, Экономический анализ.

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: преддипломная практика.

## 2. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

### Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	16
7	Семинары/лабораторные работы	26
Всего:		42

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 48 академических часов.

### Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	12
7	Семинары/лабораторные работы	12
Всего:		24

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 66 академических часов.

### 3. Содержание дисциплины

#### Раздел 1 .Теоретические основы аудита

##### Тема 1. Роль, функции, задачи аудита. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

Сущность аудита и его экономическая обусловленность .

Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.

Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета .

Виды и классификация аудита. Услуги сопутствующие аудиту.

##### Тема 2. Роль аудита в развитии функций контроля

Роль и формы, функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Государственный – финансовый контроль , ревизия и аудит, их отличия и задачи.

История развития аудита. Основные этапы становления и развития аудита в России.

##### Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

##### Тема 4. Анализ Методических рекомендаций и Программы проведения проверки качества аудиторской деятельности и соблюдение профессиональной этики аудиторскими организациями (аудиторами) членами НП «Аудиторской Палаты России»

Системный анализ методических рекомендаций. Контроль качества проведения аудиторской проверки

##### Тема 5. Организация подготовки аудиторской проверки

Экономические субъекты аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, предварительные переговоры. Письмо – обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.

Договор на оказание аудиторских услуг.

Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы, и конкретных аудиторских процедур.

##### Тема 6. Расчет уровня существенности

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы влияющие на суждения о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Раздел 2 Методика аудиторской проверки**

### **Тема 7 . Аудит учредительных документов. Аудит учетной политики. Аудит операций с денежными средствами.**

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.

Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Аудит и оценка учетной политики предприятия

Методы проверки кассовых операций. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

### **Тема 8. Аудит расчетных операций**

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками .Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

### **Тема 9. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Проверка наличия операций по поступлению и выбытию основных средств , их документального оформления и отражения в учете. Проверка правильности и переоценка основных средств, начисления амортизации: проведение капитального и текущего ремонта.

Проверка правильности операций по движению нематериальных активов . Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации

### **Тема 10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит операций с товарно-материальными ценностями. Аудит издержек производства и обращения, калькулирование себестоимости продукции**

Нормативное регулирование операций с товарно – материальными ценностями. Проверка сохранности и операции по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильность их стоимостной оценки, документального оформления в учете.

Проверка расчетов по оплате труда со штатными и внештатным персоналом предприятия.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей.

Проверка правильности учета затрат на основное , вспомогательное и незавершенные производства. Проверка правильности отражения по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции

### **Тема 11. Аудит реализации продукции, финансовых результатов и использования прибыли**

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политики.

Аудит формирования финансовых результатов. Аудит налогообложения прибыли. аудит текущего использования прибыли и ее распределения

### **Тема 12. Подготовка аудиторского заключения**

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

#### 4. Образовательные технологии

При реализации программы дисциплины «Аудит» используются различные образовательные технологии – во время аудиторных занятий занятия проводятся в виде практических занятий.

На лекциях (2 часа установочная лекция) для заочной формы обучения применяется проблемный метод изложения материала. Предусмотрено использование лекций по типу лекция-практические занятия, лекция-беседа, которые оживляют учебный процесс, активизируют познавательную деятельность аудитории.

На практических занятиях предусмотрено обсуждение наиболее сложных вопросов курса, решение задач. Тип занятий – практические задачи, решение практических задач.

Самостоятельная работа студентов подразумевает изучение источников и литературы, предусмотренной программой дисциплины, подготовка к практическим занятиям. Для самостоятельной работы студентов подготовлены учебно-методический модуль по дисциплине, включающей практические задания, тесты и пр.

Самостоятельная работа предусматривает использование информационно-правовые поисковые системы: «Консультант-Плюс», «Гарант».

#### 5. Оценка планируемых результатов обучения

##### 5.1 Система оценивания

Система контроля знаний студентов по учебной дисциплине «Аудит» соответствует учебному плану основной образовательной программы.

Текущий контроль знаний предусматривает проверку результатов выполнения практических заданий, тестирование и ответы студентов на контрольные вопросы по темам курса. При осуществлении текущего контроля используется рейтинговая система оценки знаний.

Форма промежуточного контроля – зачет с оценкой. Предшествует промежуточному и итоговому контролю выполнение студентами итоговой контрольной работы в виде тестовых заданий и решения задач по изучаемым темам с последующим собеседованием.

Работа выполняется в письменном виде по вариантам в течение 2 академических часов.

Результаты итоговой контрольной работы и собеседования учитываются при получении итоговой оценки по дисциплине.

**Сведения для проведения рейтингового контроля представлены в таблице.**

1. Участие в дискуссии, опрос	2 раз	По 5 балла	10
2. Выполнение практических заданий	6 раз	По 3 балла	16
3. Реферат	2 раза	По 5 балла	10
4. Контрольная работа	1 раз	24 баллов	24
5. Промежуточная аттестация	1 раз	40 баллов	40

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100 балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 - 100	отлично		A
83 - 94			B



68 - 82	хорошо	зачтено	C
56 - 67	удовлетворительно		D
50 - 55			E
20 - 49	неудовлетворительно	Не зачтено	FX
0 - 19			F

## 5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

### 5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

#### 1. Теоретические вопросы

- Порядок регулирования аудиторской деятельности в РФ –
- Отличия аудита от ревизии –
- Внутренний аудит – это
- Обязательный аудит проводят в случаях –
- Случаи, при которых аудит не может быть проведен –
- Аудит НМА.
- Что такое деловая репутация и как учитывать положительную репутацию в учете –

2. Ассоциация «Аэрофлот» по итогам 2015 года имеет следующие показатели:

1. объем годовой выручки от реализации услуг составляет – 27 098 066 руб.
2. сумма активов баланса на конец года — 5 567 908 руб.

Задание: Определите, подлежит ли ассоциация «Аэрофлот» обязательному аудиту.

3. 12% доли уставного капитала ПАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам 2015 года выручка от реализации продукции ПАО «Тверь» составила 987 000 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 25 670 тыс. руб.

Задание: Определите, подлежит ли ПАО «Тверь» обязательному аудиту

#### Варианты практических заданий:

1. ООО «Лига» отражала объект стоимостью 15000 руб. с НДС в состав ОС, после принятия на баланс начислялась амортизация линейным способом в течение 3-х лет. Прокомментируйте сложившуюся ситуацию для бухгалтера ООО «Лига».

2..восстановить хозяйственные операции по приобретению и выбытию ОС в журнале хозяйственных операций. Определить финансовый результат от продажи ОС.

Организации выставлен счет по основным средствам – 278030 руб. с НДС, который был оплачен в полной мере. Также известно, что оплачена консультация – 2600 руб. с НДС. Оплачена таможенная пошлина – 1000 руб. Объект основного средства принят на баланс. СПИ – 10 лет. Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования. Через 6 месяцев ОС было реализовано по рыночной цене 170300 руб. с НДС.

3. Восстановите учет, если известно, что в январе 2013 года организация приобрела НМА – 190300 руб. с НДС. Согласно платежным поручениям выплачено сторонним организациям за НМА и за оформление документов по регистрации - 190300 с НДС и 14000 руб. с НДС. Никаких записей в учетных регистрах не обнаружено. Восстановите учет и оцените последствия.

#### Темы для рефератов:

1. Возникновение и развитие аудита как профессиональной деятельности.
2. Особенности развития и организация аудиторской деятельности в Великобритании.
3. Особенности развития и организация аудиторской деятельности в Германии.
4. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.
5. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в США.
6. Кодекс профессиональной этики в США.
7. Британский этический кодекс



**ПРИМЕРНЫЙ ВАРИАНТ**  
**ПИСЬМЕННОЙ ИТОГОВОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**ВАРИАНТ № 1 ИТОГОВОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**  
**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Аудит»**

Фамилия, имя, отчество

Группа

Дата

1. Вешний и внутренний аудит в организации
2. Права, обязанность и ответственность аудитора
3. Задача

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Составьте программу проверки учредительных документов открытого акционерного общества и расчетов с акционерами.

Программа аудита учредительных документов и расчетов с учредителями.

Проверяемая организация:

Период аудита:

Количество человеко-часов:

Руководитель аудиторской группы:

Исполнитель:

Планируемый аудиторский риск:

Планируемый уровень существенности

№ п/п	Перечень проверяемых вопросов	Рабочие документы	Примечание
1	проверка наличия и формы учредительных документов;	Копии документов	
2	соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов;	Копии документов	
3	полнота и соблюдение сроков внесения уставного капитала;	Рабочие записи	
4	проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества;	Рабочие записи	
5	проверка налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации ее акционерами;	Рабочие записи	
6	основные виды деятельности по уставу и фактически, проверка законности видов деятельности; наличие лицензии	Рабочие записи	
7	соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;	Копии документов	
8	полнота и правильность формирования уставного капитала; правильность отражения на счетах операций по формированию уставного	Рабочие записи	

	капитала. Проверка начисления дивидендов акционерам по акциям		
9	соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по оплате уставного капитала; порядок выплаты дивидендов неденежными средствами.	Копии документов	
10	установление реальности внесения сумм в уставный капитал;	Рабочие записи	
11	обоснованность изменений величины уставного капитала. Соответствие записей в главной книге и формах бухгалтерской отчетности.	Рабочие записи	

### **Рекомендации по выполнению задания:**

Составить программу аудиторской проверки, рассчитав при этом уровень существенности и аудиторский риск. Наименование предприятия выбрать самостоятельно

### **Контрольные вопросы**

1. Сущность и задачи аудита. Виды аудита.
2. Внешний и внутренний аудит в организации.
3. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
4. Аттестация аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности.
5. Сопутствующие аудиту услуги и требования, предъявляемые к ним.
6. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
7. Пользователи информацией аудитора.
8. Аудит и ревизия.
9. Аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
10. Организация проведения аудиторской проверки.
11. Планирование аудита.
12. Аудиторские доказательства, их источники и методы получения.
13. Аудиторская выборка.
14. Существенность и риски в аудите.
15. Аналитические процедуры в аудите.
16. Этические нормы аудиторской деятельности.
17. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
18. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
19. Внутрифирменный контроль качества в аудите.
20. Документирование аудита.
21. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
22. Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг.
23. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица.
24. Понимание деятельности аудируемого лица. Применимость допущения непрерывности деятельности при проведении аудиторской проверки.
25. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
26. Общение с руководством аудируемого лица. Сущность разъяснений, предоставляемых руководством аудируемого лица.
27. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Проверка прогнозной финансовой информации.
28. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита.
29. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.

30. Использование работы другой аудиторской организации и эксперта при проведении аудита.
31. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
32. Аудит учетной политики организации.
33. Аудит операций с основными средствами.
34. Аудит операций с нематериальными активами.
35. Аудит операций с денежными средствами.
36. Аудит финансовых вложений организации.
37. Аудит операций с ценными бумагами.
38. Аудит оплаты труда и соблюдения трудового законодательства.
39. Аудит операций с товарно-материальными ценностями и производственными запасами.
40. Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
41. Аудит учета распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
42. Аудит расчетных и кредитных операций.
43. Аудит расчетов по договорам простого товарищества.
44. Аудит расчетов с кредиторами и дебиторами.
45. Аудит учета готовой продукции.
46. Аудит правильности учета отгрузки и реализации готовой продукции.
47. Аудит формирования фондов предприятия.
48. Аудит формирования финансовых результатов.
49. Аудит расчетов с бюджетом.
50. Аудит использования прибыли.
51. Аудит достоверности бухгалтерской отчетности. Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности.
52. Финансовый анализ и аудит.
53. Аудиторское заключение. Сущность и принципы его составления, Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.
54. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Список источников и литературы**

#### **Источники**

##### Основные

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (ЧАСТЬ ПЕРВАЯ) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (ЧАСТЬ ВТОРАЯ) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) <http://www.consultant.ru> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» <http://www.consultant.ru>
4. «Кодекс этики аудиторов России» (одобрен Минфином РФ 31.05.2007, протокол N 56) <http://www.consultant.ru>

##### Дополнительные

5. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

(вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) <http://www.consultant.ru>

6. Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств <http://www.consultant.ru>

7. Постановление Правительства РФ от 23.09.2015 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" <http://www.consultant.ru>

## Литература

### Основная

#### Учебная

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>
3. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.: 70x100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0227-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/435869>
4. Аудит: Уч./Федоренко И. В., Золотарева Г. И. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-005015-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/519623>

#### Научная

1. Воронина, Л. И. **Аудит: теория и практика**: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 344 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5a33690b1aead2.63579800](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a33690b1aead2.63579800). - ISBN 978-5-16-105929-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018039>
2. Касьянова, С. А. **Аудит: Учебное пособие** / С.А.Касьянова - Москва : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с. ISBN 978-5-9558-0440-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/508232>
3. **МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса** : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 451 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5ac1e1942af284.48885715](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ac1e1942af284.48885715). - ISBN 978-5-16-106571-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/961833>

## 6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

### «Интернет».

Банк России [Электронный ресурс] : информ.-аналит. материалы.– Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.cbr.ru/analytics/>

Единое окно доступа к образовательным ресурсам. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/window>

Информационно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – М. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [электронный ресурс]. Режим доступа: [www1.minfin.ru/](http://www1.minfin.ru/)

Справочно-правовая система «Консультант- Плюс» [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

### Перечень современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС)

Национальная электронная библиотека (НЭБ) [www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru)

ELibrary.ru Научная электронная библиотека [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

Cambridge University Press

ProQuest Dissertation & Theses Global

SAGE Journals

Taylor and Francis

JSTOR

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office

Самостоятельная работа студентов в ходе изучения дисциплины предполагает обращение в научную библиотеку РГГУ, доступ к интернет-ресурсам, в том числе к электронной библиотечной системе ЭБС.

Электронные образовательные ресурсы включают:

1. Информационный комплекс "Научная библиотека" <http://liber.rsuh.ru/>
2. Электронная библиотека РГГУ <http://marc.lib.rsuh.ru/MegaPro/Web>
3. Электронно-библиотечные ресурсы РГГУ <http://liber.rsuh.ru/?q=node/1271>

## 8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным



обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

## **9. Методические материалы**

### **9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий**

### **Семинарское занятие 1. Роль, функции, задачи аудита. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.**

Цель занятия: выявить роль, функции, задачи аудита, а также организацию аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

Образовательная технология: дискуссия, аналитические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.
3. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность.
2. Функции аудита.
3. Задачи аудита.
4. Регулирование аудита в России и за рубежом.
5. СРО.

### **Семинарское занятие 2. Роль аудита в развитии функции контроля**

Цель занятия: выявить роль аудита в развитии функции контроля, отследить взаимосвязь аудита с различными формами экономического контроля и бухгалтерским учетом в целом.

Образовательная технология: дискуссия, рефераты, аналитические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Развитие аудита в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.
3. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит: их различия и задачи.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность.
2. Цели и задачи аудита.
3. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
4. Виды и классификация аудита.

### **Семинарское занятие 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России**

Цель занятия: рассмотреть организацию и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Образовательная технология: дискуссия, рефераты, аналитические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Организация аудиторской деятельности.
2. Нормативное регулирование аудита в России.
3. Международные стандарты аудита.
4. Федеральные стандарты аудита.
5. Профессиональный кодекс этики.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое организация аудиторской деятельности.
2. Уровни нормативного регулирования в аудите.
3. Законодательный уровень и его основные документы.
4. Нормативный уровень и его основные документы.
5. Методический уровень и его основные документы.
6. Виды стандартов аудита (САД).

## 7. Требования, содержащиеся в САД.

### **Семинарское занятие 4. Анализ Методических рекомендации и Программы проведения проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями (аудиторами) – членами НП «Аудиторской Палаты России»**

Цель занятия: провести анализ методических рекомендаций и Программы проведения проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики аудиторскими организациями (аудиторами) – членами НП «Аудиторской палаты России».

Образовательная технология: дискуссия, аналитические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Цели и задачи
2. Порядок проведения контроля качества
3. Проверка полноты и своевременности уплаты членских взносов аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)
4. Отчетность эксперта СРО НП АПР
5. Оценка контроля за соблюдением норм профессиональной этики проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)

#### **Контрольные вопросы:**

1. Проверка соблюдения норм этики аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)
2. Оценка состояния внутреннего контроля качества проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора)
3. Изучение стиля и основных принципов управления, организационной структуры, распределение ответственности и полномочий
4. Изучение профессиональных требований и компетентности

### **Семинарское занятие 5. Организация подготовки аудиторской проверки**

Цель занятия: рассмотреть организацию подготовки аудиторской проверки.

Образовательная технология: рефераты, практические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономические субъекты аудита (клиенты) и их выбор.
2. Письмо — обязательство аудитора, условие его подготовки, форма и содержание.
3. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг.
4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Планирование аудита, его назначение и принципы.
6. Разработка предварительного и общего плана аудита.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.
- 2.. Этапы аудиторской проверки.
- 3.. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности. Виды аудиторских рисков. Методы минимизации аудиторского риска.
- 4.. Понятия и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка

### **Семинарское занятие 6. Расчет уровня существенности**

Цель занятия - уметь рассчитывать уровень существенности.

Образовательная технология: практические задачи.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие существенности, подходы к ее определению.
2. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы влияющие на суждения о существенности.
3. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение уровня существенности ошибки.
2. Достоверность отчетности.
3. Действия аудитора при выявлении искажений и ошибок.
4. Независимость и факторы, влияющие на суждения о существенности.

**Семинарское занятие 7. Аудит учредительных документов. Аудит учетной политики. Аудит операций с денежными средствами.**

Цель занятия: рассмотреть аудит учредительных документов. Аудит учетной политики. Аудит операций с денежными средствами.

Образовательная технология: практические задачи.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.
2. Аудит системы документации и документооборота.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

**Контрольные вопросы:**

1. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
2. Аудит системы документации и документооборота.
3. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.
4. Аудит и оценка учетной политики предприятия
5. Методы проверки кассовых операций.
6. Документальное отражение операций с денежными средствами, особенности аудита.

**Семинарское занятие 8. Аудит расчетных операций**

Цель занятия: рассмотреть аудит расчетных операций организации.

Образовательная технология: практические задачи.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
3. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

**Контрольные вопросы:**

1. Документальное оформление аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Документальное оформление аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
2. Документальное оформление аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Документальное оформление аудита долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

### **Семинарское занятие 9. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

Цель занятия: рассмотреть аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Образовательная технология: практические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Проверка наличия операций по поступлению, выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.
2. Проверка правильности операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое основные средства, нормативное регулирование основных средств.
2. Порядок отражения операций по поступлению и выбытию основных средств.
3. Документальное оформление и отражения в учете ОС.
4. Что такое нематериальные активы, нормативное регулирование НМА.
5. Проверка правильности операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации.
6. Оценка ОС и НМА в отчетности.

### **Семинарское занятие 10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит операций с товарно-материальными ценностями. Аудит издержек производства и обращения, калькулирование себестоимости продукции**

Цель занятия: рассмотреть аудит расчетов с персоналом по оплате труда, а также аудит операций с товарно-материальными ценностями; аудит издержек производства и обращения, калькулирование себестоимости продукции.

Образовательная технология: практические задачи.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Аудит операций с товарно-материальными ценностями.
3. Аудит издержек производства и обращения, калькулирование себестоимости продукции

#### **Контрольные вопросы:**

1. Нормативное регулирование операций с товарно –материальными ценностями.
2. Проверка сохранности и операции по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильность их стоимостной оценки, документального оформления в учете.
3. Проверка расчетов по оплате труда со штатными и внештатным персоналом предприятия.
4. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей.
5. Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенные производства.
6. Проверка правильности отражения по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции

### **Семинарское занятие 11. Аудит реализации продукции, финансовых результатов и использования прибыли**

Цель занятия: рассмотреть аудит реализации продукции, финансовых результатов и использования прибыли

Образовательная технология: практические задачи.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Аудит реализации продукции.
2. Аудит финансовых результатов.
3. Аудит формирования и использования прибыли.

**Контрольные вопросы:**

1. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политики.
2. Аудит формирования финансовых результатов.
3. Аудит налогообложения прибыли. аудит текущего использования прибыли и ее распределения

**Семинарское занятие 12. Подготовка аудиторского заключения**

Цель занятия: выявить роль, общие требования и структуру аудиторского заключения.

Образовательная технология: практические задачи.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования и структура аудиторского заключения.
2. Виды аудиторского заключения.
3. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
4. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

**Контрольные вопросы:**

1. В каком случае аудиторское заключение признаются заведомо ложным. В чем сущность модифицированного аудиторского заключения

### АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» реализуется на экономическом факультете ИУЭП РГГУ кафедрой «Финансы и кредит».

Цель дисциплины: обеспечение знаний в области методологии и методики аудита, получение практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля.

Задачи дисциплины:

- ознакомить студентов с концепцией общего аудита, принятой в Российской Федерации, и ее нормативной базой, а также формами проведения аудиторских проверок;
- разъяснить основные требования правил (стандартов) по аудиту;
- ознакомить с организацией, процедурами, методами и способами проведения аудиторских проверок;
- отработать на практических занятиях способы аудиторских проверок.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

*Знать:*

- экономическое значение базовых категорий и понятий аудита, методологию и организацию аудита; сущность основных методов оценки имущества и обязательств организации, существующих стандартов бухгалтерского учета, методологии бухгалтерского учета на практических занятиях
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологические принципы формирования отчетности предприятия, содержание основных методик ее составления, порядок подготовки аналитической информации для проведения анализа, методы и приемы проведения аналитических расчетов; обязанность и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита

*Уметь:*

- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать план и программу аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; организовать проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью

*Владеть:*

- -навыками работы с нормативно правовыми документами; навыками сбора и анализа обработки данных, необходимых при проведении аудиторской проверки
- -навыками организации особенностью проведения аудита в условиях компьютеризированного учета

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.