

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*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

Доктор экономических наук, профессор, В.Н. Незамайкин

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 3 от 28.03.2024

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	7
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	9
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	13
6.1 Список источников и литературы	13
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	15
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины	15
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	15
9. Методические материалы	16
9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий	16
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины	22

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;
- обработать 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	<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;
	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	<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; <u>Владеть</u> : навыками работы с нормативно правовыми документами; навыками сбора и анализа обработки данных, необходимых при проведении аудиторской проверки;
ПК-4 Способен составлять аналитические материалы, отчеты, доклады для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с	ПК-4.2 Разрабатывает предложения для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий	<u>Знать</u> 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,

применением современных информационных технологий		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 учета.

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 экономической 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	зачтено	A
83 - 94			B
68 - 82	хорошо		C
56 - 67			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 сче-	Рабочие записи	

	тах операций по формированию уставного 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. - 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. - 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

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [электронный ресурс]. Режим доступа: 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

ELibrary.ru Научная электронная библиотека 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 экономической 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 компьютеризованного учета

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.