

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Утверждено:  
на заседании кафедры  
протокол №7 от 24.04.2020 г.

Зав. кафедрой



Галимова Г.А.

Согласовано:  
Председатель УМК Института



Абзалилова Л.Р.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**


Финансовый контроль и аудит

Вариативная часть

Направление подготовки  
38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль) подготовки:  
«Финансовая аналитика и управление рисками»

Квалификация  
магистр

Разработчик (составитель): К.э.н., доцент	 / Нурдавлятова Э.Ф.
--	---

Для приема: 2020 г.

Уфа 2020 г.

Составитель: Нурдавлятова Э.Ф.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры финансов и налогообложения, протокол №7 от 24.04.2020 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины (обновление литературы, программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных систем, необходимых для реализации программы), утверждены на заседании кафедры финансов и налогообложения, протокол № 4 от 03 февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные программу практики, утверждены на заседании ученого совета факультета / института:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ,  
протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 \_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ Ф.И.О/

## Список документов и материалов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы .....	5
3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся).....	5
4. Фонд оценочных средств по дисциплине .....	12
4.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	12
4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	15
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	29
5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	29
5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины .....	30
6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	31

# 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

	Результаты обучения	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Примечание
Знания	<p>1. Знать: сущность, функции и основные принципы организации финансового контроля и аудита, стандарты государственного финансового контроля и аудита; -законодательные и нормативные документы в области финансового контроля, аудита, бухгалтерского учета и налогообложения</p>	<p><b>ПК-1</b> способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления</p>	
	<p>2. Знать: методiku и методологию организации аудиторской деятельности, составления программ, планирования и проведения аудиторских процедур ;основные процедуры аудиторской проверки хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации</p>	<p><b>ПК-16</b> способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления</p>	
Умения	<p>1. Уметь: систематизировать и анализировать имеющуюся информационную базу для осуществления финансового контроля эффективности использования бюджетных средств, проведения аудита достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации</p>	<p><b>ПК-1</b> способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления</p>	
	<p>2. Уметь: составлять план и программу проведения основных аудиторских мероприятий; распознавать ошибки и искажения в учете и отчетности; делать выводы по состоянию отчетности аудируемого субъекта; составлять отчет о результатах проверки и аудиторское заключение</p>	<p><b>ПК-16</b> способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления</p>	

Владения (навыки / опыт деятельн ости)	1. Владеть: навыками контроля и анализа документов, подтверждающих использование бюджетных средств; применения стандартов государственного финансового контроля и аудита	<b>ПК-1</b> способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	
	2. Владеть: методами финансового контроля и аудита при проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	<b>ПК-16</b> способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления	

## 2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» является дисциплиной вариативной части.

Реализуется по очной форме обучения на 2 курсе в 3 семестре, по заочной форме обучения на 2 курсе в 1 и 2 сессиях.

Целью учебной дисциплины «Финансовый контроль и аудит» является формирование у студентов целостного представления о теоретических и законодательно-нормативных основах финансового контроля и аудита, а также о практических аспектах организации контрольной деятельности на различных уровнях и в сферах социально-экономической деятельности.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: «Финансово-кредитная система», «Финансовые рынки и финансовые инструменты», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Бухгалтерский и управленческий учет», «Экономический анализ: теория и практика», «Управление денежными потоками (продвинутый уровень)».

## 3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

**СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

дисциплины Финансовый контроль и аудит  
в 3 семестре  
очной формы обучения

<b>Вид работы</b>	<b>Объем дисциплины</b>
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	2/72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	4
практических/ семинарских	12
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	0,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	55,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	9

Форма(ы) контроля:  
зачет

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Модуль 1. Финансовый контроль</b>								
1.	Понятие и роль финансового контроля в Российской Федерации, характеристика видов финансового контроля. Понятие и сущность финансового контроля. Принципы финансового контроля. Классификация финансового контроля. Формы и методы осуществления финансового контроля	0,5	1		7	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
2.	Общегосударственный финансовый контроль. Функции и принципы общегосударственного финансового контроля. Парламентский контроль. Президентский контроль. Правительственный контроль	0,5	1		7	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
3.	Межведомственный контроль. Бюджетный контроль. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Налоговый контроль. Валютный контроль. Страховой надзор. Банковский надзор. Контроль за противодействием легализации доходов, нажитых преступным путем.	0,5	2		8	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
4.	Ведомственный финансовый контроль. Контроль, осуществляемый главными распорядителями,	0,5	2		8	1,2,5,6,7	Подготовка к тестовому	Тестовый контроль

	распорядителями и получателями бюджетных средств. Внутриведомственный контроль. Внутрихозяйственный контроль						контролю	
5	Негосударственный финансовый контроль. Содержание, формы и функции осуществления негосударственного финансового контроля. Общественный контроль. Муниципальный финансовый контроль и его особенности.	0,5	2		6	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка реферата	Устный опрос, защита реферата
<b>Модуль 2. Аудит и аудиторская деятельность</b>								
6.	Сущность аудита, его содержание, цели и задачи. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Сущность аудита. Классификация аудита и аудиторских услуг. Субъекты аудита. Независимость аудита и аудиторская тайна	0,5	1		6	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
7.	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. Стандарты аудита. Саморегулирование аудиторской деятельности.	0,5	1		6	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
8.	Общие методические подходы к аудиторской проверке. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Оценка собранных доказательств. Методы аудиторской проверки. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Документирование аудита. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.	0,5	2		7,8	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
	<b>Всего часов:</b>	4	12		55,8			



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

**СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**

дисциплины Финансовый контроль и аудит  
в 1 и 2 сессии 2 курса  
заочной формы обучения

<b>Вид работы</b>	<b>Объем дисциплины</b>
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	2/72
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	6
практических/ семинарских	10
лабораторных	
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	0,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	51,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	4

Форма(ы) контроля:  
зачет 2 сессия

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕМ	ЛР	СР			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Модуль 1. Финансовый контроль</b>								
1.	Понятие и роль финансового контроля в Российской Федерации, характеристика видов финансового контроля. Понятие и сущность финансового контроля. Принципы финансового контроля. Классификация финансового контроля. Формы и методы осуществления финансового контроля	1	1		6	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
2.	Общегосударственный финансовый контроль. Функции и принципы общегосударственного финансового контроля. Парламентский контроль. Президентский контроль. Правительственный контроль	1	1		6	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
3.	Межведомственный контроль. Бюджетный контроль. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Налоговый контроль. Валютный контроль. Страховой надзор. Банковский надзор. Контроль за противодействием легализации доходов, полученных преступным путем.	1	2		8	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка доклада	Устный опрос, заслушивание докладов
4.	Ведомственный финансовый контроль. Контроль, осуществляемый главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.	0,5	1		8	1,2,5,6,7	Подготовка к тестовому контролю	Тестовый контроль

	Внутриведомственный контроль. Внутрихозяйственный контроль							
5	Негосударственный финансовый контроль. Содержание, формы и функции осуществления негосударственного финансового контроля. Общественный контроль. Муниципальный финансовый контроль и его особенности.	0,5	1		6	1,2,5,6,7	Подготовка к устному опросу, подготовка реферата	Устный опрос, защита реферата
<b>Модуль 2. Аудит и аудиторская деятельность</b>								
6.	Сущность аудита, его содержание, цели и задачи. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Сущность аудита. Классификация аудита и аудиторских услуг. Субъекты аудита. Независимость аудита и аудиторская тайна	0,5	1		6	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
7.	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. Стандарты аудита. Саморегулирование аудиторской деятельности.	0,5	1		6	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
8.	Общие методические подходы к аудиторской проверке. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Оценка собранных доказательств. Методы аудиторской проверки. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Документирование аудита. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.	1	2		5,8	3,4,8,9	Подготовка к устному опросу, разбор практического задания	Устный опрос, проверка выполнения практических заданий
	<b>Всего часов:</b>	6	10		51,8			

#### 4. Фонд оценочных средств по дисциплине

##### 4.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

**ПК-1** способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления

Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения	
		Не зачтено	Зачтено
Первый этап (уровень)	Знать: сущность, функции и основные принципы организации финансового контроля и аудита, стандарты государственного финансового контроля и аудита; -законодательные и нормативные документы в области финансового контроля, аудита, бухгалтерского учета и налогообложения	Отсутствие или фрагментарные представления о сущности, функциях и основных принципах организации финансового контроля и аудита, стандартах государственного финансового контроля и аудита; законодательных и нормативных документах в области финансового контроля, аудита, бухгалтерского учета и налогообложения	Сформированные представления о сущности, функциях и основных принципах организации финансового контроля и аудита, стандартах государственного финансового контроля и аудита; законодательных и нормативных документах в области финансового контроля, аудита, бухгалтерского учета и налогообложения
Второй этап (уровень)	Уметь: систематизировать и анализировать имеющуюся информационную базу для осуществления финансового контроля эффективности использования бюджетных средств, проведения аудита достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	Отсутствие или фрагментарные умения систематизировать и анализировать имеющуюся информационную базу для осуществления финансового контроля эффективности использования бюджетных средств, проведения аудита достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	В целом успешное умение систематизировать и анализировать имеющуюся информационную базу для осуществления финансового контроля эффективности использования бюджетных средств, проведения аудита достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации

Третий этап (уровень)	Владеть: навыками контроля и анализа документов, подтверждающих использование бюджетных средств; применения стандартов государственного финансового контроля и аудита	Отсутствие или фрагментарные владение навыками контроля и анализа документов, подтверждающих использование бюджетных средств; применения стандартов государственного финансового контроля и аудита	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков контроля и анализа документов, подтверждающих использование бюджетных средств; применения стандартов государственного финансового контроля и аудита
--------------------------	---	--	--

**ПК-16** способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления

Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения	
		Не зачтено	Зачтено
Первый этап (уровень)	Знать: методику и методологию организации аудиторской деятельности, составления программ, планирования и проведения аудиторских процедур; основные процедуры аудиторской проверки хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации	Отсутствие или фрагментарные представления о методике и методологии организации аудиторской деятельности, составлении программ, планирования и проведения аудиторских процедур; основных процедурах аудиторской проверки хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации	Сформированные представления о методике и методологии организации аудиторской деятельности, составлении программ, планирования и проведения аудиторских процедур; основных процедурах аудиторской проверки хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации
Второй этап (уровень)	Уметь: составлять план и программу проведения основных аудиторских мероприятий; распознавать ошибки и искажения в учете и отчетности; делать выводы по состоянию отчетности аудируемого субъекта; составлять отчет о результатах проверки и аудиторское заключение	Отсутствие или фрагментарные умения составлять план и программу проведения основных аудиторских мероприятий; распознавать ошибки и искажения в учете и отчетности; делать выводы по состоянию отчетности аудируемого субъекта; составлять отчет о результатах проверки и аудиторское заключение	В целом успешное умение составлять план и программу проведения основных аудиторских мероприятий; распознавать ошибки и искажения в учете и отчетности; делать выводы по состоянию отчетности аудируемого субъекта; составлять отчет о результатах проверки и аудиторское заключение
Третий этап	Владеть: методами финансового	Отсутствие или фрагментарные владение	В целом успешное, но содержащее

(уровень)	контроля и аудита при проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	методами финансового контроля и аудита при проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	отдельные пробелы владение методами финансового контроля и аудита при проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации
-----------	--	---	--

**4.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Этапы освоения	Результаты обучения	Компетенция	Оценочное средство
1-й этап Знания	1. Знать: сущность, функции и основные принципы организации финансового контроля и аудита, стандарты государственного финансового контроля и аудита; -законодательные и нормативные документы в области финансового контроля, аудита, бухгалтерского учета и налогообложения	ПК-1 способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	вопросы для устного опроса, вопросы к зачету
	2. Знать: методiku и методологию организации аудиторской деятельности, составления программ, планирования и проведения аудиторских процедур ;основные процедуры аудиторской проверки хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации	ПК-16 способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления	вопросы для устного опроса, вопросы к зачету
2-й этап Умения	3. Уметь: систематизировать и анализировать имеющуюся информационную базу для осуществления финансового контроля эффективности использования бюджетных средств, проведения аудита достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	ПК-1 способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	тест, практические задания, доклад, реферат
	4. Уметь: составлять план и программу проведения основных аудиторских мероприятий; распознавать ошибки и искажения в учете	ПК-16 способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов,	практические задания, доклад

	и отчетности; делать выводы по состоянию отчетности аудируемого субъекта; составлять отчет о результатах проверки и аудиторское заключение	включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления	
3-й этап Владения (навыки / опыт деятельности)	1. Владеть: навыками контроля и анализа документов, подтверждающих использование бюджетных средств; применения стандартов государственного финансового контроля и аудита	ПК-1 способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	практические задания, реферат, доклад
	2. Владеть: методами финансового контроля и аудита при проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	ПК-16 способность провести консалтинговые исследования финансовых проблем по заказам хозяйствующих субъектов, включая финансово-кредитные организации, органов государственной власти и органов местного самоуправления	практические задания, реферат, доклад

### Перечень вопросов для устного опроса

1. Система финансового контроля.
2. Предмет и метод финансового контроля
3. Функции финансового контроля
4. Принципы финансового контроля
5. Общенаучные методы финансового контроля
6. Фактические и документальные методы сбора информации
7. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля
8. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
9. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
10. Элементы системы внутреннего контроля
11. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита
12. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
13. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
14. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
15. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами



местного самоуправления

16. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства
18. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
19. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
20. 1Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
21. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
22. Виды и формы хозяйственного контроля.
23. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
24. Направления аудиторских проверок.
25. Пользователи материалов аудиторских заключений
26. Отличие аудита от финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Аудит - как форма хозяйственного контроля.
28. Направления аудиторских проверок.
29. Отличие аудита от контроля
30. Федеральный закон об аудиторской деятельности
31. Виды аудита и аудиторских услуг.
32. Профессиональная этика аудитора
33. Роль общественных аудиторских организаций в регулировании аудита за рубежом.
34. Организации подготовки аудиторов в США, Германии, Великобритании.
35. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
36. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
37. Источники информации о клиенте, экспресс- анализ для клиента, предварительные переговоры.
38. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.
39. Методы объема аудиторской проверки.
40. Оценка стоимости аудиторских услуг.
41. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
42. Планирование и программа аудита, его назначение и принципы.
43. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
44. Этапы аудиторской проверки.
45. Понятие существенности и риска в аудите, подходы к их определению
46. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
47. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
48. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
49. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.
50. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
51. Аудиторская выборка
52. Аудиторские доказательства и процедуры.
53. Документирование аудита.
54. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
55. Проведение аудита с помощью компьютера.
56. Искажения бухгалтерской отчетности.
57. Основные отличительные черты внешнего и внутреннего аудита.
58. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
59. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
60. Организационная структура внутреннего контроля.
61. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудит.
62. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
63. Документооборот и контрольная среда.

64. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
65. Оценка системы внутреннего контроля.
66. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
67. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
68. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.
69. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью организации со стороны собственников.
70. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами
71. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
72. Содержание постоянного и переменного архива.
73. Методы и порядок сбора информации
74. Методы экономического анализа, применяемые в аудите.
75. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
76. Использование статистических методов анализа в аудите.
77. Аудиторские процедуры.
78. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура.
79. Тест средств контроля.
80. Аудиторская выборка.
81. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
82. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки.
83. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
84. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.
85. Права аудируемых лиц по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.
86. Аудиторские доказательства и документы, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
87. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
88. Проверка первичных документов и учетных регистров.
89. Методы фактического контроля
90. Оценка собранных доказательств.
91. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.
92. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
93. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
94. Общие требования к аудиторскому заключению.
95. Структура аудиторского заключения.
96. Виды аудиторского заключения.
97. Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.
98. Порядок подготовки аудиторского заключения.
99. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
100. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

**Критерии оценивания:**

№ п/п	Критерии оценивания	Оценка
1	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, доказательно раскрыты основные положения вопросов; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий. Знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком с использованием современной научной терминологии. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	отлично
2	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной научной терминологии. Могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	хорошо
3	Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	удовлетворительно
4	Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими проблемами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная, научная терминология не используется. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента.	неудовлетворительно

**Темы для подготовки доклада:**

1. Этапы возникновения и становления аудита.
2. Нормативными документами регулируется аудиторская деятельность
3. Общественно - правовая форма организация аудиторских фирм и аудиторов
4. Различия в работе аудитора и бухгалтера
5. Рынок аудиторских услуг?
6. Контроль в системе управления экономическими субъектами
7. Характеристика видов аудита.
8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

9. Функции саморегулируемых аудиторских организаций.
10. Виды аудиторских услуг, предоставляемые аудиторскими фирмами.
11. Требования предъявляют к профессии аудитора
12. Контроль качества аудиторской деятельности
13. Уровни государственного регулирования аудита в России.
14. Саморегулируемые аудиторские организации вы знаете
15. Квалификационный аттестат аудиторов
16. Требования к членству саморегулируемых аудиторских организациях
17. Требования к подготовке аудиторов
18. Основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов.
19. Основные принципы кодекса этики аудиторов.
20. Зарубежные стандарты аудита. Отличие российских стандартов аудита от зарубежных
21. Основные федеральные стандарты аудита.
22. Кто и как осуществляет выбор аудируемых лиц
23. Как определить стоимость аудиторских услуг
24. План аудиторской проверки и программа аудиторской проверки
25. Этапы аудиторской проверки.
26. Что такое существенность выявленных нарушений в ходе аудита?
27. Основные части аудиторского риска
28. Виды аудиторских доказательств
29. Сущность аналитических процедур.
30. В чем сущность искажений бухгалтерской отчетности
31. Основная цель оценки системы внутреннего контроля
32. Основные направления процедуры оценки системы внутреннего контроля.
33. Ответственность несет руководитель за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля
34. Причины ограничения системы внутреннего контроля.
35. Что понимается под контрольной средой системы внутреннего контроля
36. Как связаны между собой процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур
37. Значение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений, в чем их отличие.
38. Основные разделы аудиторского отчета. Отличие аудиторского отчета от аудиторского заключения.
39. Порядок представления аудиторского заключения и сроки предоставления экономическому субъекту.
40. Нормативные документы, используемые для составления аудиторского заключения.

**Критерии оценивания:**

№ п/п	Критерии оценивания	Оценка
1	Доклад носит исследовательский характер. Студент легко ориентируется в материале, полно и аргументировано отвечает на дополнительные вопросы, излагает материал логически последовательно, делает самостоятельные выводы, умозаключения, демонстрирует кругозор, использует материал из дополнительных источников, интернет ресурсы. Речь характеризуется эмоциональной выразительностью, четкой дикцией, стилистической и орфоэпической грамотностью. Использует наглядный материал (презентация).	отлично

2	По своим характеристикам доклад студента соответствует характеристикам отличного ответа, но студент может испытывать некоторые затруднения в ответах на дополнительные вопросы, допускать некоторые погрешности в речи.	хорошо
3	Студент испытывал трудности в подборе материала, его структурировании. Пользовался, в основном, учебной литературой, не использовал дополнительные источники информации. Не может ответить на дополнительные вопросы по теме сообщения. Материал излагает не последовательно, не устанавливает логические связи, затрудняется в формулировке выводов. Допускает стилистические и орфоэпические ошибки.	удовлетворительно
4	Доклад студентом не подготовлен либо подготовлено по одному источнику информации либо не соответствует теме	неудовлетворительно

### **Темы для подготовки рефератов:**

1. Виды, формы и методы государственного финансового контроля в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства).
2. Финансово-контрольные полномочия федеральных органов исполнительной власти в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства).
3. Законодательство о финансовом контроле в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства).
4. Финансовый контроль законодательных (представительных) органов государственной власти в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства).
5. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства). Международные стандарты аудиторской деятельности и перспективы их внедрения в РФ.
6. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства в Российской Федерации (либо на примере иностранного государства).
7. Аудит эффективности расходования средств федерального бюджета на реализацию государственных программ.
8. Проблема оценки эффективности финансового контроля.
9. Мировой опыт организации государственного финансового контроля и аудита в зарубежных странах.
10. Методология проведения контрольных мероприятий.
11. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов государственного финансового контроля.
12. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт.
13. Международные аспекты контроля финансовых потоков, связанных с легализацией преступных доходов.
14. Финансовый контроль управления внешними активами Российской Федерации.
15. Финансовый контроль использования кредитов международных финансовых организаций.
16. Организация и методика проведения внутреннего контроля
17. Организация системы внутреннего контроля организаций, осуществляющих ВЭД
18. Организация и методика осуществления внутреннего контроля в коммерческой организации.
19. Контроль и определение документальной обоснованности исчисления НДС (или других видов налогов).

20. . Контроль и определение документальной обоснованности формирования фонда оплаты труда.

### Критерии оценки

№ п/п	Критерии оценивания	Оценка
1	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	отлично
2	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	хорошо
3	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	удовлетворительно
4	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	неудовлетворительно

### Примеры практических заданий:

#### Задание 1

При аудите расчетов с подотчетными лицами обнаружен авансовый отчет (командировочные расходы - 16650 руб.):

- железнодорожный билет на 12 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- железнодорожный билет на 15 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- счет гостиницы от 13 - 14 декабря -  $2 \times 295 = 5900$  руб.

Суточные  $100 \times 5 = 500$  руб.

Бухгалтер списал доходы: Дт 26 Кт 71 - 16650 руб. Составьте мнение аудитора и назовите учетные регистры, нормативные документы, используемые при аудите.

#### Задание 2

Произвести проверку правильности удержаний по исполнительному листу Иванова И.И. и результаты проверки отразить в аудиторском заключении.

Исходные данные:

Заработная плата за май. составила 19500 руб.; больничные - 10000 руб.; премия за рационализаторское предложение - 3500 руб.; на иждивении у работника - 2 чел.; совокупный доход с начала года -188900 руб.; величина удержаний по исполнительному листу - 33%.

Бухгалтер удержал алименты в сумме 8250 руб.

#### Задание 3

Аудитором установлено, что организация получила безвозмездно материалы на сумму 100000 руб., которые были использованы на упаковку реализованной продукции. В бухгалтерском учете это нашло следующее отражение: Дт 10 Кт 60 - 100000 руб. Составьте рекомендации аудитора, выявите характер нарушений.

#### Задание 4

По данным аналитического учета нематериальных активов установлено, что в их составе числятся: торговая марка на сумму 130000 руб., право на пользование землей на сумму 200000 руб., программное обеспечение для ПЭВМ на сумму 5460 руб., организационные расходы в сумме 2990 руб. Приобретение этих нематериальных активов было отражено следующим образом: Дт 04 Кт 51 - 338450 руб.

Выявить ошибки и сделать исправительные записи в бухгалтерском учете

#### Задание 5

В ходе аудита учета основных средств выявлено, что по данным учетных регистров ежемесячная сумма амортизационных отчислений составила 6000 руб. Срок полезного использования 12 лет. Определите утвержденный в учетной политике способ начисления амортизации, первоначальную стоимость основных средств, нормативные и первичные документы, необходимые аудитору при проверке.

#### Задание 6

Установить, какие допущены нарушения, кто их виновник в каждом в каждом конкретном случае и как следует эти нарушения исправить?

Если при аудите кассовых операций установлено следующее:

– на выявленный излишек наличия денег в кассе при инвентаризации по состоянию на 21.10. в сумме 640 руб. главный бухгалтер агрофирмы Н.Н. Мельников составил корреспонденцию счетов: Дт 50 «Касса» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– полученные из банка 2 июня 25500 руб. по чеку №0845267 оприходованы по кассовой книге 14 июня;

– по доверенности №47 от 29.03 выдано агрофирме «Нива» наличными 25 тыс. руб. Встречной проверкой установлено, что по кассовой книге агрофирмы эта сумма не оприходована.

#### Задание 7.

Проверьте правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета:

– руководителем коммерческого медицинского предприятия оплачено за регистрацию предприятия – Дт 04 Кт 76 10000 руб.

– куплена компьютерная программа по ведению бухгалтерского учета на предприятии, учетная стоимость - 32000 руб. Дт 04 Кт 76;

– утвержден авансовый отчет лица, оформлявшего покупку программы, - 2500 руб. Дт 71 Кт 50;

– уплачено через учреждение банка консалтинговой компании за консультацию по установке и эксплуатации программы - 3000 руб. Дт 51 Кт 76.

#### Задание 8

В июле текущего года года ООО «Орион» приобрел оборудование, в результате чего, в бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерский записи:

– Акцептован счет поставщика за оборудование: Дт 08 Кт 76 - 78901 руб.

– Расходы по доставке составили: Дт 26 Кт 76 - 4570 руб.

– Расходы по установке: Дт 08 Кт 76 - 4760 руб.

– Зачислено оборудование в состав основных средств: Дт 01 Кт 08 - 88231 руб.

Какие допущены нарушения при поступивших основных средствах?

#### Задание 9

Аудитором при проверке обнаружены:

- Расходный кассовый ордер от 15 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Иванову в размере 5000 руб.;
- Авансовый отчет с подписью подотчетного лица Иванова от 25 марта на сумму 4215 руб. с приложением железнодорожных билетов;
- Приходный кассовый ордер от 25 марта, удостоверяющий возврат Ивановым суммы неиспользованного аванса в размере 785 руб. Аудитор не обнаружил приказ о направлении в командировку, смету расходов. Расходные кассовые ордера не имеют подписи руководителя. Составьте мнение аудитора

#### Задание 10

Согласно выписке банка с расчетного счета фирмы «Орион» от 09.09., со счета списаны штрафы, начисленные на директора в сумме 8000 руб. и главного бухгалтера в сумме 5000 руб. за нарушение порядка расчетов с Пенсионным фондом. На эти суммы сделаны в учете записи по дебету счета 26 и кредиту счета 51. По выписке банка от 10.11. со счета были сняты суммы пени - 4525 руб. и штраф - 8500 руб., начисленные фондом социального страхования за просрочку платежей. Эту сумму отразили в чете по Дт 26 и Кт 51. Составьте мнение аудитора

#### Критерии оценки

критерии оценивания	Оценка
Полное верное выполнение задания. В логическом рассуждении и решении нет ошибок. Решение оформлено аккуратно	отлично
Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено аккуратно.	хорошо
Имеются несущественные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	удовлетворительно
Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения	неудовлетворительно

#### Примеры заданий для тестового контроля:

1. Основная цель экономического контроля с позиции государства
  - а) Выявление нарушений
  - б) Выявление ответственных лиц виновных в злоупотреблениях
  - в) Обеспечение нормального функционирования экономической системы государства и ее элементов
  - г) Проведение наказания выявленных виновных лиц
2. Предупредительная функция контроля позволяет
  - а) Предупреждать нарушения действующего законодательства, пресечь попытки нерационального использования средств
  - б) Регулировать мероприятия по достижению цели
  - в) Анализировать результаты деятельности по достижению поставленной цели
  - г) Реализовывать мероприятия по достижению поставленной цели
3. Принцип соответствия -это
  - а) Соответствие контроля целям и задачам



- б) Исправление отрицательных результатов контроля и возмещение ущерба
  - в) Составление плана и программы контрольного мероприятия
  - г) Всесторонность и повсеместность контроля
4. Принцип эффективности- это
- а) Исправление отрицательных результатов контроля и возмещение ущерба
  - б) Составление плана и программы контрольного мероприятия
  - в) Всесторонность и повсеместность контроля
  - г) Периодическая систематичность и комплексность контроля
5. Принцип законности -это
- а) Постоянство предварительного, текущего и последующего контроля
  - б) Строгое соблюдение действующего законодательства в ходе контроля
  - в) Реальность результатов и независимость выводов контроля
  - г) Применение научно обоснованных методов и приемов контроля
6. Принцип ответственности – это
- а) Ответственность за достоверность информации по результатам контроля
  - б) Всесторонность и повсеместность контроля
  - в) Составление плана и программы контрольного мероприятия
  - г) Применение научно обоснованных методов и приемов контроля
7. Принцип объективности – это
- а) Исправление отрицательных результатов контроля и возмещение ущерба
  - б) Реальность результатов и независимость выводов контроля
  - в) Постоянство предварительного, текущего и последующего контроля
  - г) Применение научно обоснованных методов и приемов контроля
8. Основной функцией государственного финансово-экономического контроля является
- а) Обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о
    - б) формировании и использовании финансовых средств и имущества
  - в) Обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
  - г) Обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества
  - д) Контроль за формированием и расходованием государственных финансовых средств
9. Счетная палата Российской Федерации является
- а) Органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти
  - б) Органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти
  - в) Независимым органом государственного финансового контроля
10. Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на
- а) Любые органы, организации и учреждения в Российской Федерации независимо от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею
  - б) Все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды, а также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности
  - в) Любые органы, организации и учреждения в Российской Федерации независимо от видов и форм собственности и используемых средств
  - г) Федеральную налоговую службу

11. Функции по контролю и надзору финансово-бюджетной сфере осуществляют
  - а) Федеральная налоговая служба (ФНС)
  - б) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)
  - в) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)
  - г) Счетная Палата РФ
12. Контроль и надзор за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации резидентами и нерезидентами в пределах своей компетенции осуществляют
  - а) Счетная Палата РФ
  - б) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)
  - в) Федеральная таможенная служба (ФТС России)
  - г) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)
13. Под формой финансово - экономического контроля понимают:
  - а) Конкретное выражение и организацию контрольной деятельности
  - б) Методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления
  - в) Реализацию и регулирование мероприятий по достижению поставленных целей
14. В зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля в качестве форм финансово - экономического контроля выделяют:
  - а) Предварительный, текущий и последующий контроль
  - б) Ревизию и проверку
  - в) Методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления
15. Какие из перечисленных примеров относятся к примерам фактического контроля (множественный выбор):
  - а) инвентаризация
  - б) контрольная покупка
  - в) составление альтернативного баланса
  - г) контрольный запуск сырья в производство
  - д) логическое исследование хозяйственных операций
16. Какие из перечисленных ниже приемов относятся к приемам документально контроля (множественный выбор):
  - а) восстановление натурально-стоимостного учета (этот ответ в листах был зачеркнут)
  - б) контрольная покупка
  - в) составление альтернативного баланса
  - г) контрольный запуск сырья в производство
  - д) логическое исследование хозяйственных операций
17. Государственный финансовый контроль в России состоит из:
  - а) корпоративного и налогового;
  - б) общественного и ведомственного;
  - в) общегосударственного и ведомственного;
  - г) муниципального.
18. Независимый финансовый контроль в России осуществляют:
  - а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;
  - б) контрольно-ревизионные подразделения министерств и ведомств;
  - в) налоговые и таможенные органы;
  - г) правоохранительные органы;
  - д) подразделения внутреннего контроля организаций.
19. Аудит представляет собой деятельность:
  - а) по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
  - в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
  - г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц.
20. Потребность в аудите вызвана:
- а) необходимостью получения информации для управления;
  - б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
  - в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.
21. Целью аудита является:
- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;
  - б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
  - в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
  - г) получение максимума прибыли от оказания услуг.
22. Обязательной аудиторской проверке подлежат:
- а) финансово-промышленные группы;
  - б) открытые акционерные общества;
  - в) бюро кредитных историй;
  - г) сельскохозяйственные кооперативы;
  - д) эмитенты ценных бумаг;
  - е) предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции.
23. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации и индивидуальные предприниматели, у которых:
- а) объем выручки от за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей.
  - б) объем выручки от продажи за один год в 500 тысяч раз превышает МРОТ и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;
  - в) объем выручки от продажи за один год в 200 тысяч раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 500 тысяч раз превышает МРОТ.
24. К аналитическим процедурам не относятся:
- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
  - б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
  - в) контрольный запуск сырья и материалов;
  - г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
  - д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.
25. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили на способность предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита?
- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
  - б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
  - в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
  - г) анализ прироста собственного капитала.

**Критерии оценивания:**

Процент правильных ответов	Оценка
80 – 100	отлично
60 – 79	хорошо
40 – 59	удовлетворительно
0 – 39	неудовлетворительно

### **Перечень вопросов для зачета:**

1. Сущность и функции контроля.
2. Роль контроля в управлении экономикой
3. Цели и задачи контроля.
4. Виды контроля.
5. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
6. Контролирующие органы.
7. Проведение и оформление результатов внешнего контроля.
8. Государственный финансовый контроль.
9. Коммерческий (аудиторский) финансовый контроль.
10. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
11. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
12. Документальный контроль.
13. Методы исследования отдельного документа.
14. Методы исследования взаимосвязанных документов.
15. Фактический контроль.
16. Инвентаризация.
17. Классификация методик проведения аудита
18. Основные понятия и методики
19. Основные подходы к созданию методик аудита
20. Требования предъявляемые к первичным документам при проверке разделов учета
21. Методики аудита при отраслевом подходе
22. Выбор основных направлений аудиторской проверки
23. Проверка достоверности
24. Организация бухгалтерского учета
25. Проверка состояния внутреннего контроля
26. Мероприятия по совершенствованию учета
27. Источники информации при проверке достоверности бухгалтерско-финансовой отчетности
28. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности
29. Порядок оценки системы внутреннего контроля
30. Обобщение результатов проверки
31. Аудит учредительных документов и уставного капитала организации. Цели аудита
32. Аудит учредительных документов
33. Проверка формирования уставного капитала
34. Аудиторские процедуры
35. Основные направления проверки финансово-хозяйственной деятельности организации

### **Критерии оценивания**

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет
1	Студент демонстрирует достаточные, допустимы несколько поверхностные, знания в рамках учебной программы, ответ логически правильно построен, однако в нём могут быть допущены некоторые огрехи и неточности, которые легко исправляются самим студентом; владеет необходимой научной терминологией; анализирует факты, допуская ряд незначительных ошибок; при наводящих вопросах в достаточной степени раскрывает вопросы	зачтено

2	Студент демонстрирует крайне фрагментарные знания в рамках учебной программы; не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины; не владеет минимально необходимой терминологией; допускает грубые логические ошибки, отвечая на вопросы преподавателя, которые не может исправить самостоятельно.	не зачтено
---	--	------------

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

#### Основная литература:

1. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; ред. Е.А. Федорова. – М.: Юнити-Дана, 2015. - 239 с. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391>
2. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Бобошко. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 312 с. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423>
3. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / Под ред. Р. П. Булыга.– М.: Юнити-Дана, 2015.– 431 с. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481&sr=1>
4. Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс]: учебник / К.К. Арабян. – М.: Юнити-Дана, 2016. - 335 с. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426478>

#### Дополнительная литература

5. Ковалева, Э.Р. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Э.Р. Ковалева ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2014. - 300 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172>
6. Рожкова, Э.С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Э.С. Рожкова, Л.Н. Абрамовских ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. - 126 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363954>
7. Федотов, А.Ф. Финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.Ф. Федотов. - Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2012. - 182 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232342>
8. Азарская, М.А. Аналитические процедуры в аудите [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.А. Азарская, В.Л. Поздеев; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2016. - 192 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459464>.
9. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; ред. Ж.А. Кеворкова. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525>

## 5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

№	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины	Ссылка (URL) на Интернет ресурс
ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.	Федеральная служба государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>
2.	Министерство финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
3.	Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования	<a href="http://www.forecast.ru">www.forecast.ru</a>
4.	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РБ	<a href="http://www.bashstat.ru">www.bashstat.ru</a>
5.	Информационно-издательский центр «Статистика России»	<a href="http://www.infostat.ru">www.infostat.ru</a>
6.	Единый архив экономических и социологических данных ВШЭ	<a href="http://sophist.hse.ru/">http://sophist.hse.ru/</a>
7.	Научная электронная библиотека (eLibrary). Полнотекстовая и аннотированная БД электронных научных изданий и публикаций в периодических изданиях; доступ к информационно-аналитической системе Science Index	Регистрация из сети БашГУ <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>
базы данных		
1.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет. <a href="http://www.biblioclub.ru/">http://www.biblioclub.ru/</a>
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ». Собственная электронная библиотека учебных и научных электронных изданий, которая включает издания преподавателей БашГУ	Регистрация в Библиотеке БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет <a href="https://elib.bashedu.ru/">https://elib.bashedu.ru/</a>
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет <a href="http://e.lanbook.com/">http://e.lanbook.com/</a>
программное обеспечение, необходимое для освоения дисциплины		
1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные	
2.	Microsoft Office Standard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные	
3.	КонсультатнтПлюс. Договор № 28826 от 09.01.2019г. Лицензии бессрочные	

**6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Наименование оборудования
<p><b>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа:</b> лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).</p> <p><b>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа:</b> лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория</p>	<p><b>лаборатория социально-экономического моделирования № 107:</b> учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 18 шт.</p> <p><b>лаборатория анализа данных № 108:</b> учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвм кламас в комплекте – 17 шт.</p> <p><b>аудитория № 110:</b> учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p><b>аудитория № 111:</b> учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p><b>аудитория № 114:</b> учебная мебель, доска.</p> <p><b>аудитория № 115:</b> учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.).</p> <p><b>аудитория № 118:</b> учебная мебель, проектор benq, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге.</p> <p><b>аудитория № 122:</b> учебная мебель, доска.</p> <p><b>аудитория № 204:</b> учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumien master control, проектор casio.</p> <p><b>аудитория № 207:</b> учебная мебель, доска,</p>

№ 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

**3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций:** лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

**4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации:** лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305

телевизор led tcl.  
**аудитория № 208:**  
учебная мебель, доска,  
телевизор led tcl.  
**аудитория № 209:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 210:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 212:**  
учебная мебель, доска,  
проектор infocus.  
**аудитория № 213:**  
учебная мебель, доска,  
проекционный экран с  
электродиодом lumien  
master control, проектор  
casio.  
**аудитория № 218:**  
учебная мебель, доска,  
мультимедиа-проектор  
infocus.  
**аудитория № 220:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 221:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 222:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 301:**  
учебная мебель, экран на  
штативе, проектор aser.  
**аудитория № 302:**  
учебная мебель,  
персональный  
компьютер в комплекте  
hp, моноблок,  
персональный  
компьютер в комплекте  
моноблок иги.  
**аудитория № 305:**  
учебная мебель, доска,  
проектор infocus.  
**аудитория № 307:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 308:**  
учебная мебель, доска.  
**аудитория № 309:**  
учебная мебель, доска.  
**лаборатория  
исследования  
процессов в экономике  
и управлении № 311а:**  
учебная мебель, доска,



<p>(гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).</p> <p><b>5. помещения для самостоятельной работы:</b> аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).</p> <p><b>6. помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования:</b> аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)</p>	<p>персональный компьютер lenovo thinkcentre – 16 шт.</p> <p><b>лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в:</b> учебная мебель, доска, персональный компьютер в комплекте № 1 iru corp 510 – 14 шт.</p> <p><b>аудитория № 312:</b> учебная мебель, доска.</p>
---	--