

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 11:55:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет

экономики, управления и лингвистического
сопровождения

Кафедра

финансов и бухгалтерского учета



УТВЕРЖДАЮ

И.о. проректора
по учебной работе

Д.В. Мулов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Государственный финансовый контроль и аудит
(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит
(код, наименование направления)

Государственный аудит и финансовый контроль
(образовательная программа)

Квалификация

магистр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль и аудит» является формирование у магистрантов актуальных знаний в области вопросов, связанных с пониманием основных проблем государственного контроля и аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач; умения теоретически обосновать выбранные методы и способы решения поставленной задачи в области аудиторской практики; углублении прикладных знаний студентов в области управления государственными финансами, изучения правовых и методических принципов организации государственного финансового контроля по различным его направлениям.

Задачи дисциплины:

- расширение и углубление знаний магистрантов в области правовой базы государственного финансового контроля и понимания специфических особенностей проведения контрольных мероприятий по направлениям государственного финансового контроля;

- расширение и углубление знаний магистрантов в области основных методик проведения надзора, мониторинга, ревизий, проверок и других способов контроля;

- расширение и углубление знаний в области организации работы органов государственного финансового контроля по подготовке и проведению контрольных мероприятий (процедур);

- расширение и углубление знаний магистрантов в области оформления и реализации результатов контроля;

- формирование у магистрантов практических навыков квалификации видов и форм ответственности за нарушение финансового законодательства

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Государственный финансовый контроль и аудит» является частью Блока 1 профессионального цикла дисциплин, формируемых участниками обязательных отношений для подготовки магистров по магистерской программе ««Государственный аудит и финансовый контроль».

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента в результате освоения ООП подготовки бакалавра по дисциплинам: «Аудит», «Международные стандарты аудита», магистра – «Теория и история государственного аудита», «Актуальные проблемы в учете и аудите».

В свою очередь, дисциплина «Стандарты государственного финансового контроля и аудита» является основой для изучения дисциплин: «Комплексный анализ и аудит деятельности организации», «Государственный финансовый контроль и аудит», «Контроль и аудит государственных (муниципальных) закупок».

Общая трудоемкость освоения дисциплины для очной формы обучения составляет 4 зачетных единицы, 144 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (28 ак.ч.), практические (28 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (88 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения общая трудоемкость освоения дисциплины 4 зачетных единиц, 144 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (6 ак.ч.), практические занятия (4 ак.ч.) и самостоятельная работа студента (134 ак.ч.).

Дисциплина изучается в 2 семестре 1 курса. Форма промежуточной аттестации – зачет.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль и аудит» направлен на формирование компетенций, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способность руководить экономическими, финансовыми, контрольными (аудиторскими) и аналитическими службами (подразделениями) органов государственной и муниципальной власти, организаций различных отраслей и форм собственности	ПК 4	ПК 4.1. Разрабатывает план работы службы (подразделения) в рамках общей политики и стратегии организации ПК 4.2. Организует и координирует деятельность работников подразделения (службы) при выполнении плана работ ПК 4.3. Анализирует и оценивает эффективность деятельности службы (подразделения) и разрабатывает меры по ее оптимизации
Способность планировать и реализовывать финансовые расследования в целях противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма в рамках проведения государственного аудита и финансового контроля	ПК-5	ПК-5.1. Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ ПК-5.2. Принимает решение о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ и разрабатывает план необходимых мероприятий ПК-5.3 Подготавливает отчет о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа. Самостоятельная работа включает проработку лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, индивидуального задания, изучения материала, вынесенного на самостоятельное изучение, и подготовка к экзамену. Распределение бюджета времени представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		5
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	88	88
Подготовка к лекциям	9	9
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	18	18
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	24	24
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	-	-
Подготовка к коллоквиуму	8	8
Аналитический информационный поиск	6	6
Работа в библиотеке	11	11
Подготовка к зачету	12	12
Промежуточная аттестация –зачет (З)	3	3
ак.ч.	144	144
з.е.	4	4

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 4 темы:

- тема 1 Теоретические основы государственного финансового контроля и аудита в РФ
- тема 2 Организационно методические основы проведения государственного финансового контроля и аудита
- тема 3 Бюджетный и налоговый контроль в РФ. Понятие и сущность бюджетного контроля
- тема 4 Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля и аудита в РФ.	Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК. Нормативное регулирование контрольной деятельности в РФ. Виды и формы государственного финансового контроля. Объект финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК	6	1. Устный опрос по теме 1 2. Подготовка докладов по Т1. 2. Изучение нормативной базы по регулированию государственному финансовому контролю и аудиту	6
2	Тема 2. Организационно методические основы проведения государственного финансового контроля и аудита.	Планирование деятельности органов ГФК Стратегия и план аудита. Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля	6	1. Тестирование по теме 2 2. Доклады по теме 2 3. Методика аудита соответствия и аудита эффективности. 4. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения.	8
3	Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ.	Понятие и сущность бюджетного контроля. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): состав, задачи, функции, полномочия. Основные направления деятельности Счетной палаты РФ и оценка их эффективности. Контрольная деятельность федеральных служб Министерства финансов РФ. Организация контрольной деятельности Федерального казначейства.	8	1. Процедуры планирования аудита и направления их развития 2. Решение задач и ситуаций на базе материалов и реальных ситуаций	8

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		ФНС: объекты и субъекты налогового контроля; виды налогового контроля и порядок их проведения. Эффективность бюджетного и налогового контроля РФ			
4	Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ.	Регулирование на финансовом рынке: цели, задачи, принципы, субъект регулирования Финансово-правовое регулирование осуществления контроля и надзора в системе финансового рынка. Роль Банка России Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям. Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства	8	1. Методы проведения аудита и их характеристика 2. Тестирование по теме 4. 3. Доклады по теме 4. 4. Методика регулирования, контроля и надзора на финансовом рынке в РФ.	8
Всего аудиторных часов			28		28

Таблицы 4 –Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ	Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК. Нормативное регулирование контрольной деятельности в РФ. Виды и формы государственного финансового контроля. Объект финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК.	2	Тема 1. 1. Устный опрос по теме 1. 2. Подготовка докладов по Т1. 3. Изучение нормативной базы по регулированию аудиторской деятельности	2
2	Тема 2. Организационно методические основы проведения государственного финансового контроля	Планирование деятельности органов ГФК Стратегия и план аудита. Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля	2	Тема 2. 1. Тестирование по теме 2. 2. Доклады по теме 2. 3. Изучение Внешних и внутренних стандартов аудита. Рассмотрение ситуаций (кейсов) по теме 5.	2

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.
3	Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ.	Понятие и сущность бюджетного контроля. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): состав, задачи, функции, полномочия. Основные направления деятельности Счетной палаты РФ и оценка их эффективности. Контрольная деятельность федеральных служб Министерства финансов РФ. Организация контрольной деятельности Федерального казначейства. ФНС: объекты и субъекты налогового контроля; виды налогового контроля и порядок их проведения. Эффективность бюджетного и налогового контроля РФ	2	1. Тестирование по теме 3 2. Доклады по теме 3 3. Бюджетный и налоговый контроль	-
Всего аудиторных часов			6		4

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://dontu.ru/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-4, ПК-5	Зачет	Комплекс контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре обучающийся может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах – 30 баллов;
- защита практических работ – 30 баллов;
- выполнение индивидуального задания – 20 баллов;
- выполнение реферата – 10;
- выполнение контрольной работы – 10.

Зачет по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит» может быть проставлен по итогам работы в семестре не менее как по 60 баллам и выше. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает обучающегося, он имеет право повысить итоговую оценку на зачете (п.п. 6.5).

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2.1 Домашнее (индивидуальное) задание

Задание 1.

Определение аудиторских процедур тестов статей баланса в процессе реализации и получения выручки от реализации.

Информация, необходимая для разработки аудиторской программы тестов статей баланса:

1. Сравнительная информация пробного баланса для процесса реализации и получения выручки от реализации (Таблица 1).

2. Обобщение слабых сторон системы внутреннего контроля при реализации и получения выручки от реализации оформить в Таблице 2.

3. Обобщение целей тестирования статей баланса и программа аудита - проверок операций по реализации и получения выручки оформить соответственно в Таблицах 3, 4 и 5.

Таблица 1 – Сравнительная информация пробного баланса для процесса реализации и получения выручки от реализации

Показатели	Сумма, млн. руб.		
	31.12.24	31.12.25	31.12.26
1. Выручка от реализации продукции	7216	632	5937
2. Возвраты и скидки	62	57	50
3. Валовая прибыль	1992	1738	1621
4. Дебиторская задолженность	1010	898	825
5. Резерв сомнительных долгов	62	77	69
6. Расходы по безнадежным долгам	166	164	142
7. Суммарные текущие активы	2550	2239	2099
8. Чистые поступления	3067	3301	3057
9. Количество счетов дебиторов	285	436	397
10. Количество счетов дебиторов с остатками свыше 5 000 тыс. руб.	258	221	209
Итого	37	32	30

Таблица 2 – Обобщение слабых сторон системы внутреннего контроля (ВК) при реализации и получения выручки от реализации

Слабые стороны системы ВК	Комментарии
1.Бухгалтер регистрирует счета	Выборочно проверяет операции поступления денежных средств
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	

Таблица 3 – Обобщение системных контрольных моментов и результатов проверок операций

Контрольный момент	Комментарий
1. Бухгалтер ответственен за все транспортные накладные и сверяет их со счетами-фактурами	Не воздействует. Контролируется при помощи проверки операций для компенсации слабых сторон системы
2. ...	
3. ...	
4.	
5. ...	
6.	
7. ...	
8. ...	

Таблица 4 – Цели тестирования статей баланса и аудиторские процедуры процесса реализации и получения выручки от реализации

Цели	Аудиторская процедура
1.Остатки по счетам и объемы реализации, возвраты и скидки, дебиторская задолженность, безнадежные долги и допустимый предел непогашенных счетов	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8. ...	
9.	
10. ...	

Таблица 5 – Программа аудита статей баланса – процесса реализации и получения выручки от реализации продукции

Контрольное мероприятие	Действие аудитора
1. Проанализируйте и подготовьте доклад пробный баланс дебиторской задолженности на предмет выявления счетов с особенно высокими или необычных счетов	В ведомости однородных нарушений отражать результаты проверки. В особых случаях документы изымаются.
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8. ...	
9.	
10. ...	
И т.д.	

6.2.2. Контрольные задачи по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит»

Вариант 1.

1. В ходе осуществления внешнего контроля качества работы Саморегулируемая организация аудиторов обнаружила, что аудитором были нарушены требования о независимости. К каким видам ответственности может быть привлечен аудитор?

2. В ходе ознакомления с деятельностью клиента было установлено, что клиент при составлении отчетности не отразил значительную часть дохода. Угрозу какому принципу профессиональной этики представляет данное обстоятельство? Как должен вести себя аудитор в данной ситуации?

3. Аудиторская организация согласовывает условия проведения аудиторской проверки в отчетном периоде с аудируемым лицом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которого она осуществляла в течении четырех лет подряд. Ранее (четыре года назад) аудиторская организация направляла аудируемому лицу письмо о проведении аудита.

Определите, является ли обязательной процедурой подготовка письма о проведении аудита на стадии согласования условий текущей проверки, каковы могут быть причины подготовки нового письма?

4. Аудитору в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год из заявления главного технолога стало известно о том, что организация планирует в следующем, после окончания отчетного, году присоединиться к материнской компании в порядке реорганизации.

Охарактеризуйте действия аудитора.

5. В ходе проверки аудитором было установлено, что остаток по счету 58 «Долгосрочные финансовые вложения» содержит существенную сумму в отношении предоставленного займа. Каким образом он может получить аудиторские доказательства в отношении данной суммы, если аудит данной организации проводится впервые?

6. Согласно представленному аудируемым лицом плану на следующий год клиент решает начать осуществление ряда капитальных вложений, для чего необходимо привлечь дополнительные заемные средства (кредиты банка). Какой фактор риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий возникает в данном случае?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит основных средств и доходных вложений в материальные ценности»

Составьте программу проведения проверки.

Вариант 2.

1. В аудиторской организации работают 2 аудитора по трудовому договору и 2 - по гражданско-правовому. Соблюдает ли данная организация требования, предъявляемые для членства в саморегулируемой организации аудиторов?

2. Аудиторская организация заключила договор с клиентом, предметом которого является консультирование клиента в течение года, а также проведение аудиторской проверки за этот же период. Какая угроза принципам профессиональной этики может возникнуть в данной ситуации? Какие меры предосторожности следует принять в данном случае?

3. В ходе планирования аудиторской проверки ООО «МИР» аудиторам требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий – 80 %, риск средств контроля аудиторы оценили в 50%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 20%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

4. В ходе проверки экономического субъекта было решено привлечь в качестве эксперта главного бухгалтера аудиторской организации в целях получения от него экспертной оценки правильности отражения экономическим субъектом операции по уступке прав и обязанностей по кредитному договору.

Оцените ситуацию.

1. Аудиторское заключение прошлого периода было модифицировано в отношении остатка по счету 01 «Основные средства» в отношении стоимости объекта ХХХ. В отчетном периоде данный объект был продан. Какое мнение должен выразить аудитор в данном случае?

2. При ознакомлении с деятельностью клиента аудитор установил наличие значительного количества операций со связанными сторонами, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых не аудируется. Какой фактор риска

искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий возникает в данном случае?

3. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит денежных средств»

Составьте программу проведения проверки.

Вариант 3.

1. В аудиторской организации работают 4 аудитора на условиях неполного рабочего дня (совместительство). Соблюдает ли данная организация требования, предъявляемые для членства в саморегулируемой организации аудиторов?

2. Близкий родственник аудитора является главным бухгалтером клиента. Может ли этот аудитор быть включен в состав аудиторской группы по проверке данного клиента в качестве руководителя задания?

3. Аудиторская организация согласовывает условия проведения аудиторской проверки в отчетном периоде с аудируемым лицом, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности которого она осуществляла в течении четырех лет подряд. Ранее (четыре года назад) аудиторская организация направляла аудируемому лицу письмо о проведении аудита.

Определите, является ли обязательной процедурой подготовка письма о проведении аудита на стадии согласования условий текущей проверки, каковы могут быть причины подготовки нового письма?

4. Экономический субъект, имеющий в различных регионах филиалы, заключил договор с московской аудиторской организацией (основной аудитор) на проведение аудиторской проверки годовой отчетности организации в целом и отдельные договоры на проведение проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности филиалов с региональными аудиторскими организациями (другие аудиторы). Другой аудитор предоставил отрицательное заключение по одному из филиалов.

Имеет ли право экономический субъект привлекать к проверке филиалов других аудиторов по отдельному договору, и каково влияние данного факта на мнение основного аудитора?

5. В ходе аудита было установлено, что клиент использует схемы, имеющие целью уклонение от уплаты налогов. Аудитор установил, что сумма неуплаченных налогов имеет существенную величину. Должен ли он в данном случае проинформировать об этом уполномоченный государственный орган?

6. В ходе проверки аудитор установил факторы, обуславливающие сомнения в непрерывности деятельности (наличие значительной просроченной кредиторской задолженности). Однако руководство аудируемого лица представило подробный план выхода из данной ситуации, в том числе был представлен заключенный договор купли-продажи неиспользуемого имущества, доход по которому в 2,5 раза превышает сумму задолженности. Какое мнение должен выразить аудитор в данном случае?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

включен раздел «Аудит расчетов по кредитам и займам»

Составьте программу проведения проверки.

Вариант 4.

1. Лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора работает в строительной организации в отделе внутреннего аудита. Согласно должностной инструкции он осуществляет контроль за правильностью составления смет и объемами выполненных работ. При этом он ежегодно проходит обучение по программам повышения квалификации. Может ли у данного аудитора быть аннулирован квалификационный аттестат?

2. Близкий родственник аудитора является главным бухгалтером клиента. Может ли этот аудитор быть включен в состав аудиторской группы по проверке данного клиента: в составе членов проверяющей группы?

3. В ходе планирования аудиторской проверки ООО «РИМ» приемлемый уровень аудиторского риска установлен в размере 5%. В ходе понимания деятельности аудируемого лица было установлено, что риск существенного искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности является высоким, в результате чего уровень риска существенного искажения был оценен в 90%. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить запланированное значение аудиторского риска.

4. Экономический субъект, имеющий в различных регионах филиалы, заключил договор с московской аудиторской организацией (основной аудитор) на проведение аудиторской проверки годовой отчетности организации в целом и отдельные договоры на проведение проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности филиалов с региональными аудиторскими организациями (другие аудиторы). Другой аудитор предоставил отрицательное заключение по одному из филиалов.

Каковы действия основного аудитора в случае, если другим аудитором подготовлено отрицательное заключение по филиалу?

5. В ходе ознакомления с деятельностью клиента аудитор получил информацию о том, что ведение его бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет специализированная организация. В каком объеме должен аудитор в данном случае осуществить аудиторские процедуры в отношении специализированной организации?

6. Договором с клиентом предусмотрено, что информация по результатам аудита будет представляться в устной форме. Каким образом должен оформить аудитор передачу данной информации?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами»

Составьте программу проведения проверки.

Вариант 5.

1. В ходе осуществления уполномоченным финансовым органом контроля за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов (плановая

проверка) было установлено, что саморегулируемая организация аудиторов не соблюдает требования, предусмотренные Законом «Об аудиторской деятельности» в отношении количества ее членов. В каком порядке такая саморегулируемая организация аудиторов может быть исключена из государственного реестра?

2. Аудитор оценил угрозу нарушения основных принципов как значительную и при этом он не в состоянии предпринять надлежащие меры предосторожности. Каковы его дальнейшие действия?

3. Определите уровень риска средств контроля, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4 %, внутрихозяйственный риск – 80%, риск необнаружения – 10%.

4. Руководитель аудиторской группы, ознакомившись с работой службы внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта, пришел к выводу о том, что внутренние аудиторы уделяют значительное внимание контролю за учетом МПЗ. Им было принято решение не принимать участие в наблюдении за инвентаризацией МПЗ перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и не проводить каких-либо дополнительных процедур по предпосылкам подготовки отчетности в отношении МПЗ. Оцените действия аудитора, а также их влияние на формирование мнения и подготовку аудиторского заключения.

5. В ходе проверки ООО «Азимут» аудиторы установили, что основным видом деятельности аудируемого лица является предоставление имущества по договорам аренды. ООО «Азимут» входит в группу взаимосвязанных компаний, с которыми также заключены договоры аренды имущества. Укажите в свете стандартов аудиторской деятельности признаки взаимоотношений с аффилированными лицами, а также процедуры, которые должен выполнить аудитор применительно к арендным операциям.

6. После того, как бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторское заключение по ней были предоставлены пользователям, аудитору становится известно о событии или факте, существовавшем на дату подписания аудиторского заключения, которые привели бы к модификации аудиторского заключения, если бы были известны ранее. При этом приближается дата предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий период.

Может ли в данном случае отпасть необходимость в пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности и выдачи нового аудиторского заключения? Какое условие в данном случае необходимо соблюсти?

7. В план аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности включен раздел «Аудит вложений во внеоборотные активы»

Составьте программу проведения проверки.

6.3. Темы для рефератов

- 1) Основные направления развития теорий аудита.
- 2) Этапы развития аудита

- 3) Основные элементы теории аудита: концепции, постулаты, стандарты.
- 4) История развития теории аудита.
- 5) Актуальные проблемы аудита в ЛНР, РФ.
- 6) Перспективные модели развития института обязательного аудита.
- 7) Различия российских и международных стандартов аудита.
- 8) Особенности применения МСА. Концепция справедливого представления и концепция соответствия.
- 9) Нормативно-правовая база осуществления аудиторской деятельности.
- 10) Основное законодательство, субъекты и объекты
- 11) Особенности проведения аудита в зарубежных странах
- 12) История развития международных стандартов аудита.
- 13) Применение международных стандартов в разных странах мира
- 14) Стандарты аудиторской деятельности, применяемые в ЛНР, России.
- 15) Переход на международные стандарты аудиторской деятельности.
- 16) Внутрифирменные стандарты аудита: цель, состав, структура.
- 17) Процедура планирования аудиторской проверки. Этапы процесса планирования.
- 18) Аналитические процедуры: цели процедур анализа, их классификации.
- 19) Документирование работы аудитора. Виды рабочей документации, ее назначения, порядок составления и степень конфиденциальности содержащейся информации.
- 20) Статистические методы проведения аудита и их характеристика.
- 21) Нестатистические методы проведения аудита и их характеристика.
- 22) Кодекс профессиональной этики аудиторов.
- 23) Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- 24) Профессиональный стандарт «Аудитор». Контроль качества проведения аудита.
- 25) Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета.
- 26) Оценка организационной системы бухгалтерского учета.
- 27) Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.
- 28) Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.
- 29) Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки.
- 30) Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.
- 31) Проверка наличия основных средств и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.
- 32) Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
- 33) Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности, связанных с ним затрат.

34) Проверка наличия нематериальных активов и операций по их движению.

35) Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

36) Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

37) Аудит производственных запасов. Проверка и методы оценки производственных запасов. Роль инвентаризации при аудите производственных запасов.

38) Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

39) Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

40) Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

41) Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство.

42) Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.

43) Аудит капитала и резервов.

44) Формирование показателей доходов и расходов предприятия.

45) Аудит прочих доходов и расходов.

46) Последовательность работ при проведении аудиторской проверки.

47) Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства.

48) Содержание и виды аудиторского заключения.

49) Структура официального аудиторского заключения.

50) Порядок оформления и представления аудиторского заключения аудируемым лицам.

51) Организация внешнего контроля качества аудита; субъекты внешнего контроля качества.

52) Основания проверок; контроль качества услуг в аудиторских организациях.

53) Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица. Действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки).

54) МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности».

55) МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации».

56) МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам». Определение риска и его структуры.

57) Тестирование для оценки риска хозяйственной деятельности

коммерческой организации. Постатейный и попроцессный подходы, их сущность и критерии выбора.

58) Программа аудита, разделы, формирование рабочих документов.

59) Внутренний аудит: организация, планирование, проведение.

60) Сопутствующие аудиту услуги, характеристика и классификация. Соотношение аудита и сопутствующих аудиту услуг.

61) Процедуры аудиторского характера при оказании сопутствующих аудиту услуг. Методика проведения сопутствующих и прочих аудиторских услуг, основные направления ее развития.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Укажите правильный ответ

1) Аудиторская деятельность - это:

а) финансовый контроль за деятельностью экономических субъектов, производимый в соответствии с законодательством РФ специально уполномоченными на то государственными органами;

б) деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию иных аудиторских услуг;

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2) К формам, приемам и методам проведения аудита не относятся:

а) порядок взаимодействия с проверяемыми экономическими субъектами при получении от последних документации о финансово- хозяйственной деятельности;

б) порядок документирования аудита и дальнейшего архивирования рабочей документации;

в) организация контроля качества аудита;

г) порядок и условия привлечения других аудиторских организаций и иных специалистов для участия в проведении аудита.

3) Обязательный аудит осуществляется в следующих случаях:

а) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за

предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному г. превышает 60 мил. руб.;

в) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

г) организации имеют организационно-правовую базу общества с ограниченной ответственностью;

д) ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

4) Формы, приемы и методы проведения аудита:

а) формы и методы планирования аудита;

б) методы установления показателей для определения уровня существенности и показателей выборки;

в) формы и методы проведения аудиторских процедур; г) методы сбора и анализа аудиторских доказательств.

5) Организация, роль и функции внутреннего аудита не зависят:

а) от содержания и специфики деятельности экономического субъекта;

б) объемов показателей финансово-экономической деятельности экономического субъекта;

в) наличия постоянного аудитора; г) состояния внутреннего контроля;

д) сложившейся системы управления экономического субъекта.

6) Обязательный аудит осуществляется в случаях:

а) если объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает 60 млн. руб.;

б) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб.;

в) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;

г) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец г. превышает 60 мил. руб.

7) К формам, приемам и методам проведения аудита не относятся следующие:

а) методы установления показателей для определения уровня

существенности и показателей выборки;

б) формы и методы проведения аудиторских процедур; в) методы сбора и анализа аудиторских доказательств.

8) Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов являются сопутствующей аудиту услугой:

а) да;

б) нет.

9) Сумма активов баланса организации на конец, предшествующий отчетному г. превышает 60 млн. руб. В соответствии с этим критерием подлежат обязательному аудиту:

а) организации с иностранными инвестициями;

б) любые организации или частные предприниматели;

в) только государственные и муниципальные предприятия;

г) только ОАО.

10) Организация «А» является учредителем аудиторской фирмы «Б» и организации «В». Организация «В» заказала проверку фирме «Б»:

а) организация «В» может так поступить;

б) организация «В» не может так поступить;

в) организация «В» может так поступить с разрешения организации «А».

11) Требования к численности аудиторов аудиторских организаций с 1 января 2009 г.:

а) в организации должно состоять не менее 3 аудиторов; б) в организации должно состоять не менее 5 аудиторов;

в) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;

г) количество аудиторов законодательно не установлено;

д) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа.

12) Аудируемое лицо обязано оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

а) да;

б) да, но только в случае проведения обязательного аудита;

в) нет.

13) Граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ, должны составлять:

а) не менее 75 процентов кадрового состава аудиторской фирмы;

б) не менее 50 процентов кадрового состава аудиторской фирмы;

в) данное положение законодательно не закреплено.

14) В случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников аудируемой организации:

а) организация вправе полностью не оплачивать услуги аудиторской

организации (индивидуального аудитора);

- б) организация вправе оплатить услуги аудиторов не в полном объеме;
- в) организация обязана своевременно оплачивать услуги аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов).

15) Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе передавать получаемые и составляемые в ходе аудита сведения и документы:

- а) без устного или письменного согласия аудируемого лица;
- б) без письменного согласия организации или индивидуального предпринимателя, в отношении которых осуществлялся аудит;
- в) без устного согласия аудируемого лица.

16) Как часто Министерство финансов Российской Федерации подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата:

- а) один раз в год;
- б) один раз в три года;
- в) один раз в пять лет?

17) Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита:

а) не могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны по результатам аудита;

б) могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны по результатам аудита;

в) определяются на основе выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов по результатам проведенного аудита.

18) Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на три г.;
- б) на пять лет;
- в) без ограничения срока его действия.

19) Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

а) высшее экономическое образование и наличие стажа работы по экономической специальности не менее трех лет;

б) высшее экономическое и (или) юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет;

в) высшее экономическое и (или) юридическое образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее пяти лет;

г) высшее экономическое, юридическое или среднее специальное образование, полученное в российских образовательных учреждениях, и наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех из последних пяти лет.

20) Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, осуществляется в объеме (количество часов в год):

- а) 30;
- б) 40;
- в) 120 за три года.

21) Саморегулируемой организацией аудиторов признается:

- а) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- б) коммерческая организация, созданная на условиях членства;
- в) некоммерческая организация для осуществления аудиторской деятельности.

22) Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

а) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

б) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций с 2017г.;

в) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА;

г) обеспечение СРОА дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена;

д) объединение в составе СРО 700 аудиторских организаций и 500 аудиторов.

23) Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности;

в) ведение государственного реестра СРОА, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

г) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации; д) разработка внутренних стандартов аудиторов.

24) Какие основные требования должен выполнять аудитор для достижения цели аудита в соответствии с Кодексом этики аудиторов:

- а) достоверность;
- б) профессионализм;
- в) качество услуг;
- г) уверенность;
- д) галантность?

25) Фундаментальными принципами, обеспечивающими достижение

профессиональных целей аудитора, являются:

- а) честность;
- б) независимость; в) объективность;
- г) профессиональная компетентность;
- д) конфиденциальность;
- е) профессиональное поведение;
- ж) лояльность.

26) Под независимостью подразумевается:

- а) независимость мышления;
- б) независимость поведения;
- в) независимость в нормировании рабочего дня;
- г) независимость гонорара.

27) Независимость мышления - это:

а) такой образ мышления, который позволяет составить суждение, не зависящее от влияния сторонних факторов, могущих скомпрометировать профессионализм такого суждения, и который позволяет лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

б) такой образ мышления, который позволяет составить суждение, существенно не зависящее от влияния сторонних лиц, которые могут скомпрометировать профессионализм аудитора, и который позволяет лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

в) свободный выбор методов аудита и формы аудиторского заключения.

28) Независимость поведения - это:

а) избежание фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что разумная и информированная третья сторона, получившая информацию, могла бы поставить под разумное сомнение порядочность и объективность аудитора или аудиторской организации;

б) сокрытие фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что разумная и информированная третья сторона, получившая информацию, могла бы поставить под разумное сомнение порядочность и объективность аудитора или аудиторской организации;

в) избежание фактов или обстоятельств, которые могли бы дискредитировать аудируемые лица.

29) Содержание рекламы: «Аудиторская фирма ООО «Аудит-время» оказывает услуги по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организаций быстро и качественно. Наши клиенты и спонсоры: ОАО «НРТ», ООО «Риск» - одни из лучших производителей шин в мире». Оцените такую рекламу:

а) допустима, так как никто не обманут и ОАО «НРТ» и ООО «Риск» действительно одни из лучших;

б) недопустима, так как представлено недостаточно информации о характере оказываемых услуг;

в) недопустима, так как реклама и предложение услуг не могут содержать в себе другую рекламу, кроме аудита, прочих и сопутствующих аудиту услуг.

30) Аудиторская фирма получила предложение от ОАО «НРТ» на проведение обязательного аудита бухгалтерской финансовой отчетности за текущий год. Фирма существует не первый год и ранее сотрудничала с другой аудиторской организацией, от услуг которой отказалась по некоторым причинам. Как аудитор должен поступить:

- а) принять такое хорошее предложение;
- б) принять или отклонить предложение по рекомендации прежнего аудитора;
- в) связаться с прежним аудитором и выяснить обстоятельства происходящей замены, а затем принять решение о принятии или отклонении предложения?

31) Аудиторская организация имеет некоторые финансовые затруднения и в ходе проверки заключает договор займа с аудируемой организацией. Сложившаяся ситуация:

- а) недопустима, так как возникла угроза независимости, преодолеть которую можно лишь прекратив финансовые отношения, кроме аудита;
- б) допустима;
- в) допустима в случае, если заем несущественен ни для аудиторской организации, ни для аудируемого лица.

32) При проведении обязательной аудиторской проверки аудиторская организация выяснила, что своевременно не сформирован отчет о прибылях и убытках. Руководство аудируемого лица объяснило это болезнью главного бухгалтера и предложило аудиторской организации за отдельную плату составить отчет. Как поступит аудитор:

- а) примет предложение, расценив его как прочую услугу - консультацию;
- б) для преодоления угрозы самоконтроля поручит составление отчета работнику аудиторской организации, не участвующему в данной проверке;
- в) сообщит руководству о необходимости отказа или от аудиторской проверки, или от услуг по формированию отчетности.

33) Аудиторская организация параллельно с проведением обязательного аудита оказывает услуги по составлению налоговых деклараций. Сложившаяся ситуация:

- а) допустима;
- б) недопустима, так как возникает угроза личной заинтересованности.

34) В случае обязательного аудита независимость и объективность аудитора не считается нарушенной, если:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала

проверяемой компании использованием компьютерной системой.

35) Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число аудиторов менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства акционерного общества.

36) Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.

а) аудитор виноват сам, надо было сделать запись об этом в договоре с клиентом;

б) нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность, не дают права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставить клиенту такую информацию.

37) Содержание аудиторской программы устанавливается:

- а) аудиторскими стандартами;
- б) самостоятельно аудиторской фирмой;
- в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

38) Риск необнаружения - это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

б) опасность составления неверного заключения о результатах аудита финансовой отчетности;

в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

39) В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно дать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской

проверки.

40) Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

- а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства;
- б) запрещено;
- в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

41) Обязательный аудит может проводиться:

- а) как аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими фирмами;
- б) только аудиторскими фирмами.

42) Срок аудиторской проверки определяется:

- а) стандартами аудиторской деятельности;
- б) договором на аудиторскую проверку;
- в) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

43) В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации - клиента (неотъемлемый риск), - 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (риск средств контроля) - 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (риск необнаружения):

- а) 0,11% (11%);
- б) 0,45 (45%);
- в) 0,02 (2%).

44) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

- а) Уполномоченным Федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) Советом по аудиторской деятельности.

45) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя - в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний - нет.

46) Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

- а) консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;
- б) оценкам объектов недвижимости;
- в) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения

аудита;

г) участие в арбитражных спорах.

47) Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;

б) аудитор выдал аудиторское заключение;

в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.

г) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» относительно статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

48) Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

а) решением суда;

б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;

в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

49) Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с:

а) требованиями действующего законодательства; б) пожеланиями клиента;

в) организационно-правовой формой предприятия;

г) потребностями внешних пользователей информации.

50) Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита;

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской фирмы;

в) да, это его право

51) При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

а) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;

б) риск ответственности за нарушение условий договора;

в) риск ответственности за финансовое состояние аудируемого лица.

52) Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

а) обязательный аудит;

б) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью;

в) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

г) налоговое консультирование.

53) Организация «А» пригласила для проведения аудита за 2018 год

аудиторскую организацию «Б», которая в 2014 году провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2015 и 2016 году вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.

а) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все особенности организации бухгалтерского учета аудируемого лица;

б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2015 год;

в) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку. Предыдущие взаимоотношения организаций не имеют значение.

54) Организация «А» пригласила для проведения аудита за 2015 год аудиторскую организацию «Б», которая в 2010 году провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2012 и 2013 году вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.

а) это лучший вариант, так как аудиторская организация знает все особенности организации бухгалтерского учета аудируемого лица;

б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации за 2015 год;

в) самое главное, чтобы аудиторская организация не оказывала услуги по ведению бухгалтерского учета в том отчетном периоде, за который планируется провести аудиторскую проверку. Предыдущие взаимоотношения организаций не имеют значение.

55) Правила(стандарты)аудиторской деятельности законодательно введены в качестве обязательных для аудиторских организаций

а) Налоговым Кодексом РФ

б) Законом об аудиторской деятельности

в) Законом о бухгалтерском учете

56) В США и Великобритании аудит регламентируется.

а) правительством страны

б) относительно независимыми общественными объединениями;

в) аудиторские организации

57) К органам, осуществляющим внешний финансовый контроль во Франции, относятся

а) Орден бухгалтеров-экспертов;

б) Национальная палата ревизоров;

в) аудиторские организации.

58) Программа аудита представляет собой.

а) набор инструкций для ассистента аудитора, средства контроля и регистрации выполненных работ.

б) общую стратегию аудита, отражающую характер, сроки и масштаб аудиторской проверки;

в) документ, не подлежащий изменениям в процессе проведения проверки.

59) Критерием качества аудита является (являются):

- а) достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) политика аудиторской фирмы и следование стандартам аудита;
- в) мнение заинтересованных пользователей.

60) Для чего аудитор (по стандарту №8) должен обладать знаниями о системе внутреннего контроля?

а) для выявления возможных искажений при рассмотрении факторов, которые оказывают влияние на риски существенного искажения информации;

б) для планирования характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур;

в) для подтверждения прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

61) Какие элементы не включает в себя система внутреннего контроля? а) процесс оценки рисков аудируемым лицом;

б) мониторинг средств контроля;

в) проведение аналитических процедур.

62) Что понимается под «оценкой рисков аудируемым лицом»?

а) позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица.

б) процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий.

в) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени.

63) Какие элементы не включает в себя система внутреннего контроля?

а) процесс оценки рисков аудируемым лицом;

б) мониторинг средств контроля;

в) проведение аналитических процедур.

64) Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:

а) совет;

б) комитет;

в) правление.

65) К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:

а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении

финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

66) Согласно Международному стандарту аудита МСА 300

«Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;
- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;
- г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.

67) Международные стандарты аудита (МСА) разрабатываются:

- а) Комитетом по международной аудиторской практике (IAPC);
- б) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
- в) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
- г) Комиссией по Международным стандартам аудита (IASC).

68) Определение системы внутреннего контроля и рекомендации, по ее оценке, приведены:

- а) в МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль»;
- б) в МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- в) в МСА 315 «Понимание деятельности организации, ее среды и оценка риска существенных искажений»;
- г) в МСА 310 «Знание бизнеса»

6.5 Вопросы к зачету по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит»

1) Охарактеризуйте федеральные органы государственного финансового контроля их структуру и полномочия.

2) Охарактеризуйте органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации.

3) Охарактеризуйте органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.

4) Охарактеризуйте место государственного финансового контроля в системе управления финансами.

5) В чем заключаются цели государственного финансового контроля?

6) Опишите систему нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.

7) Охарактеризуйте международные и национальные стандарты контроля.

8) Опишите подходы классификации и характеристика форм и видов государственного финансового контроля.

9) Опишите документальные и фактические методы контроля.

10) Назовите и охарактеризуйте расчетно-аналитические методы контроля.

- 11) Опишите стадии организации контрольной деятельности.
- 12) Охарактеризуйте документальное оформление контрольных мероприятий.
- 13) Опишите стадии проведения контрольного мероприятия.
- 14) Раскройте суть понятия бюджетного контроля, необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
- 15) Опишите правовую базу бюджетного контроля.
- 16) Охарактеризуйте Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля.
- 17) Охарактеризуйте субъекты бюджетного контроля: их функции и задачи. Опишите порядок взаимодействия субъектов бюджетного контроля.
- 18) Назовите основные методы бюджетного контроля и дайте их характеристику.
- 19) Опишите порядок оформления результатов контроля и реализации его результатов.
- 20) В чем заключается контроль эффективности расходов бюджета?
- 21) Приведите пример классификации нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
- 22) Назовите бюджетные меры принуждения в бюджетном контроле: их трактовка в Бюджетном кодексе РФ, порядок применения.
- 23) Охарактеризуйте полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.
- 24) Какая административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения?
- 25) Охарактеризуйте уголовную ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
- 26) Назовите контрольно-счетные органы в России, правовые основы и виды их деятельности.
- 27) Опишите предварительный, текущий и последующий контроль Счетной палаты РФ.
- 28) В чем заключаются контрольные полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
- 29) Опишите организационную структуру налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
- 30) Опишите порядок истребования и выемки документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения.
- 31) Дайте характеристику фактических методов налогового контроля.
- 32) Дайте характеристику документальных методов налогового контроля.
- 33) В чем заключается использование расчетно-аналитических методов налогового контроля?
- 34) Опишите формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет.
- 35) Охарактеризуйте формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности?

- 36) Охарактеризуйте формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки?
- 37) Охарактеризуйте формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки?
- 38) Охарактеризуйте последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов
- 39) Охарактеризуйте административную и уголовную ответственность за нарушение налогового законодательства.
- 40) В чем заключается финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства?
- 41) Назовите основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
- 42) Опишите методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
- 43) Охарактеризуйте систему денежно-валютного контроля в России.
- 44) Охарактеризуйте субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
- 45) Опишите порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
- 46) В чем заключаются полномочия Центрального банка России в рамках денежно- валютного контроля?
- 47) Охарактеризуйте агентов валютного контроля, их задачи и функции.
- 48) Раскройте суть понятия отмыывания (легализации) доходов.
- 49) Опишите механизмы отмыывания (легализации) доходов, полученных преступным путем.
- 50) Опишите мировой опыт борьбы с отмыыванием доходов и правовую регламентацию регулирования международных связей в области борьбы с отмыыванием преступных доходов и финансирования терроризма.
- 51) В чем заключена правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем?
- 52) Опишите порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с денежными средствами, имуществом.
- 53) Охарактеризуйте полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России.
- 54) Опишите полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности
- 55) В чем заключается внутренний финансовый контроль в кредитных организациях?
- 56) Опишите порядок проверки и ревизии в банковском секторе.
- 57) Опишите полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора.

58) Опишите полномочия Центрального Банка России в сфере страхового надзора.

59) Опишите полномочия Центрального Банка России в сфере надзора на рынке ценных бумаг.

60) Охарактеризуйте порядок организации и проведения внутреннего контроля профессиональных участников РЦБ.

61) Охарактеризуйте административную и уголовную ответственность в сфере страхового дела и рынка ценных бумаг.

6.5 Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа не предусмотрена.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Государственный и муниципальный финансовый контроль: учебное пособие / авторский коллектив: С.А. Андреев, М.Л. Васюнина, Д.В. Горохова и др. ; под редакцией Е.А. Федченко . — Москва : Прометей, 2020 . — 358 с. : ил. + табл. — ISBN 978-5-907244-84-9 (7 экземпляров).

2. Гришко, Н.В. Теория и методология аудита (продвинутый уровень) : учеб.-метод. пособие / Н.В. Гришко, Н.П. Пяткова, Ю.Л. Степанова . — Алчевск : ГОУ ВПО ЛНР ДонГТУ, 2020 . — 127 с. + прил. (1 экземпляр).

3. Петровская, М. В., Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений : учебное пособие / М. В. Петровская, Н. Т. Васильцова, ; под общ. ред. К. К. Кумехова. — Москва : КноРус, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-406-09604-8. — Режим доступа: <https://book.ru/book/947807>

4. Качкова, О.Е., Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях : учебник / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская. — Москва : КноРус, 2021. — 289 с. — ISBN 978-5-406-07925-6. — URL:<https://book.ru/book/938814> — Текст : электронный.

5. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.:Контракт, ИЗиСП, 2016. — 320 с.: 60х90 1/16 ISBN 978-5-98209-180-2 — Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=791905>

Дополнительная литература

1. Шарафутина С.Ф. , Бикезина Т.В., Петрова Е.Е. Аудит: учебное пособие / С.Ф. Шарафутина, Т.В. Бикезина, Е.Е. Петрова. — Санкт-Петербург : РГГМУ, 2023. — 222 с. — Режим доступа: http://elib.rshu.ru/files_books/pdf/rid_5200287f4c4e4156bcd980586c1075.pdf

2. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: монография/ Турищева Т.Б. — Электрон. Тестовые данные. — М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 134 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8359>

3. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: проблемы и решения: сборник материалов 3-й Международной заочной научно-практической конференции (организатор — Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научноисследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации. (НИИ СП)) — Москва: Издательство «Научный консультант», 2016. — 336с. — ISBN 978-5-9500354-2-5 — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=340784>

4. Гаджиев Н.Г., Контроль и ревизия. Практикум: учебное пособие/ Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович, М.Н. Трофимов, Ю.К. Гаджиев, под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 321 с. — (Высшее образование: Специалитет). — ISBN 978-5-16- 015731-3. — Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/document?id=399187>

5. Косаренко, Н.Н. Государственный финансовый контроль: публично- правовое регулирование: монография / Косаренко Н.Н. — Москва : Русайнс, 2018. — 214 с. — ISBN 978- 5-4365-3008-6. — URL: <https://www.book.ru/book/931090>

6 программное обеспечение и информационно-справочные системы Компьютерная справочно-правовая система Консультант Плюс [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Нормативные ссылки

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 03.07.2016).
2. Федеральный закон от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»
3. Постановление Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации»
4. Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 20.06.2016)
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4) (ред. от 18.12.2014).
7. Международные стандарты. Сайт Минфина РФ <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/> в сети Интернет (Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576).
8. ФСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 27.01.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
9. ФСАД № 3 «Планирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
10. ФСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
11. ФСАД №4 «Существенность в аудите» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
12. ФСАД №16 «Аудиторская выборка» Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
13. Конституция Российской Федерации
14. Гражданский кодекс Российской Федерации

15. Бюджетный кодекс Российской Федерации
16. .Налоговый кодекс Российской Федерации

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.
2. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.
3. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.
4. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>
5. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

[illegible]

Лист согласования РПД

Разработал
Профессор кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024 г.

и.о. декана факультета экономики,
управления и лингвистического
сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	