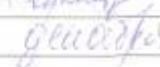




МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра экономической безопасности, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
экономики и управления
 В.В. Бутырин
« 19 »  2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.16 Основы аудита и государственного финансового контроля

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность: Финансы и кредит
Курс 5
Семестры 9

Форма обучения очно-заочная
Год начала подготовки 2019

Регистрационный номер _____

Москва, 2019

Разработчики: д.э.н., профессор Н.Н. Карзаева,
Л.А. Григорьева


27 сентября 2019 г.

Рецензент: д-р экон. наук, профессор Н.Ф. Зарук

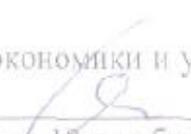

10 октября 2019 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» (квалификация бакалавр) и учебного плана 2019 года подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры экономической безопасности, анализа и аудита протокол № 3 от «18» октября 2019 г.

Заведующий кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита д-р экон. наук, профессор Карзаева Н.Н. 
«18» октября 2019 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК к.э.н. доцент А.Ф. Корольков 
Протокол № 4 от 18 декабря 2019 г.

Заведующий выпускающей кафедрой финансов к.э.н., профессор Костина Р.В. 
«19» октября 2019 г.

Зав. отделом комплектования ЦНБ



Иванова Л.Л.

Бумажный экземпляр РИД, копии электронных вариантов РИД и оценочных материалов получены:

Методический отдел УМУ

« » 20 г

Содержание

АННОТАЦИЯ	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОСНОВЫ АУДИТА И ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ», СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЕМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ	10
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	12
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	14
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	15
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	18
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	19
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	19
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА	19
7.3 НОРМАТИВНО - ПРАВОВЫЕ АКТЫ	20
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ	20
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	20
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	21
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	21
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	22
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	23

Аннотация

рабочей программы дисциплины Б1.В.16 «Основы аудита и государственного финансового контроля» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика, направленность Финансы и кредит.

Целью освоения дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» является формирование у студентов профессионального мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков области аудита, формирование у студентов системных теоретических знаний в области методологии аудита и организации аудиторской деятельности в России, как основного механизма, согласовывающего интересы и действия участников экономических, финансовых и социальных процессов в государстве и мире посредством подтверждения достоверности информации.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина «Основы аудита и государственного финансового контроля» включена в вариативную часть дисциплин ОПОП (Б1.В.16) ФГОС ВО студентам очно-заочной формы обучения.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции: ОК-6; ОПК-2; ПК-5; ПК-23.

Краткое содержание дисциплины: Система государственного финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля. Субъекты государственного финансового контроля. Организация и планирование государственного финансового контроля. Методы финансового контроля. Аудиторская деятельность – как составная часть системы контроля. Планирование аудита. Аудиторские доказательства и процедуры. Документирование в аудите. Аудиторское заключение. Финансовый анализ в аудиторской деятельности.

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 108 часов / 3,0 зачетных единицы.

Промежуточный контроль по дисциплине: экзамен в девятом семестре.

Ведущие преподаватели: доктор экон. наук, профессор Карзаева Н.Н., канд. ф.-м.наук, доцент О.В. Соколова, канд. экон.наук, доцент Катков Ю.Н., ст. преподаватель Л.А. Григорьева, ст. преподаватель Миронцева А.В.

1. Цель освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» является формирование системы теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков в области методологии аудита и организации государственного финансового контроля и аудиторской деятельности в России, как основного механизма, согласовывающего интересы и действия участников экономических, финансовых и социальных процессов в государстве и мире посредством подтверждения достоверности информации.

Основными задачами дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» для достижения цели являются:

1. формирование культуры мышления на основе теоретических знаний о роли и значимости контрольной в целом и аудиторской в частности деятельности, об экономических и социальных предпосылках ее возникновения, необходимости регулирования, целях и задачах, правилах (стандартах) ее осуществления;
2. развитие практических способностей и навыков:
 - обобщения, анализа и восприятия информации о деятельности хозяйствующего субъекта;
 - использования нормативных правовых документов в контрольной деятельности;
 - логически верного, аргументированного и ясного письменного и устного формирования аудиторского заключения;
 - осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для обоснования принимаемых решений в организации контрольной деятельности и формирования заключения по ее результатам;
 - выполнения расчетов уровня аудиторского риска, уровня существенности информации, их обоснования и представления результатов работы;
 - выбора метода обработки учетных данных по объектам аудита в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;
 - анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, использования полученных сведений для принятия управленческих решений.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Основы аудита и государственного финансового контроля» включена в вариативную часть цикла дисциплин. Изучение дисциплины «Основы аудита» обеспечивает реализацию требований ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана подготовки бакалавра направления 38.03.01 Экономика, направленность Финансы и кредит.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Основы аудита и государственного финансового контроля» являются дисциплины: «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК», «Правовое регулирование финансово-экономической деятельности в АПК», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение», «Контроль и ревизия в АПК».

Дисциплина «Основы аудита и государственного финансового контроля» является завершающей дисциплиной при подготовке бакалавра по направленности Финансы и кредит направления 38.03.01 Экономика.

К особенностям дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» относится усвоение студентами теоретических знаний

и приобретение практических навыков по организации и проведению аудиторских проверок с целью оценки достоверности информации, предоставляемой хозяйствующими субъектами контрагентам для принятия решений в экономической и финансовой областях деятельности.

Рабочая программа дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Основы аудита и государственного финансового контроля», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся 1 общекультурной (ОК), 1 общепрофессиональной (ОПК), 2 профессиональных (ПК) компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 - Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	уметь	владеть
1.	ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - содержание и условия осуществления аудиторской деятельности в России; - содержание и условия осуществления государственного финансового контроля в России; - нормативно-правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность в России - нормативно-правовые акты, регламентирующие государственный финансовый контроль в России 	<ul style="list-style-type: none"> - применять нормативно-правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность, при ее ведении; - применять нормативно-правовые акты, регламентирующие государственный финансовый контроль 	<ul style="list-style-type: none"> - нормами нормативно-правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность; - нормами нормативно-правовых актов, регламентирующих государственный финансовый контроль
2.	ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	<ul style="list-style-type: none"> - категории: аудиторский риск, уровень существенности, выборка, аудиторские доказательства; - состав информации, необходимой для расчета аудиторских рисков, уровня существенности, 	<ul style="list-style-type: none"> - определять состав информации, необходимой для расчета аудиторских рисков, уровня существенности, выборки; - определять состав выборочной совокупности для проведения аудита различных участков учета 	<ul style="list-style-type: none"> - способами определения состава информации, необходимой для расчета аудиторских рисков, уровня существенности, выборки; - способами

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	уметь	владеть
			<p>выборки;</p> <ul style="list-style-type: none"> - состав выборочной совокупности для проведения аудита различных участков учета - методы контроля 	<ul style="list-style-type: none"> - применять методы контроля 	<p>определения состава выборочной совокупности для проведения аудита различных участков учета</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами контроля
3.	ПК-5	<p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<ul style="list-style-type: none"> - роль существенности в оценке достоверности показателей бухгалтерской отчетности; - общие и частные цели аудита; - виды аудиторских заключений 	<ul style="list-style-type: none"> - выбрать вид аудиторского заключения в зависимости от характера ошибок, содержащихся в бухгалтерской отчетности 	<ul style="list-style-type: none"> - приемами финансового анализа для выявления зон риска в бухгалтерской отчетности; - приемами сопоставления показателей бухгалтерской отчетности и выявленных ошибок для формирования аудиторских суждений
4.	ПК-23	<p>способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - задачи и функции субъектов государственного финансового контроля; - методы контроля; - результаты государственного финансового контроля 	<ul style="list-style-type: none"> - определять цели и задачи государственного финансового контроля; - применять методы контроля; - определять результаты государственного финансового контроля; 	<ul style="list-style-type: none"> - приемами определения целей и задач государственного финансового контроля; - методами контроля; - приемами определения результатов государственного

№ п/п	Индекс компет енции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	уметь	владеть
		выявленных отклонений	- цели проверки; - планирование проверки	- составлять план и программу проверки	финансового контроля; - приемами составления плана и программы проверки

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 час.), их распределение по семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 2 - Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час.	в т.ч. по семестрам
		№ 9
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	108,00	108,00
Аудиторная работа:	26,40	26,40
<i>лекции (Л)</i>	12,00	12,00
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	12,00	12,00
<i>консультации перед экзаменом</i>	2,00	2,00
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,40	0,40
Самостоятельная работа (СРС)	81,60	81,60
<i>самостоятельное изучение разделов (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)</i>	57,00	57,00
<i>Подготовка к экзамену</i>	24,60	24,60
Вид контроля:	экзамен	

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3 - Тематический план учебной дисциплины –

Наименование разделов и тем дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ПКР	
Раздел 1. Основы государственного финансового контроля	50,00	6,00	6,00		34,00
Тема 1. Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля	18,00	2,00	2,00		14,00
Тема 2. Организация и планирование государственного финансового контроля	16,00	2,00	2,00		12,00
Тема 3. Методы финансового контроля	16,00	2,00	2,00		12,00
Раздел 2. Основы аудита	55,60	6,00	6,00		43,60
Тема 4. Планирование аудита	18,00	2,00	2,00		14,00
Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры	18,00	2,00	2,00		14,00
Тема 6. Документирование в аудите. Аудиторское заключение	19,60	2,00	2,00		15,60
консультации перед экзаменом	2,00			2,00	
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,40			0,40	
Итого по дисциплине	108,00	12,00	12,00	2,40	81,60

Раздел 1. Основы государственного финансового контроля

Тема 1. Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля

Роль и функции контроля в процессе управления или принятия управленческих решений. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды финансового контроля. Цели и задачи государственных, ведомственных, внутрихозяйственных контрольных служб, аудиторских фирм и аудиторов.

Основные нормативно-правовые акты, регламентирующие подготовку, организацию и оформление результатов контрольно-ревизионной деятельности. Классификация нормативно-правовых актов, регламентирующих финансовый контроль. Сферы контрольно-ревизионной деятельности, регламентируемые положениями отдельных нормативных актов каждого из уровней регулирования.

Тема 2. Организация и планирование государственного финансового контроля

Общая система контролирующих органов и организаций. Функции и основные задачи органов финансово-экономического контроля: Главного контрольного управления Президента РФ, Счетной палаты РФ, Федерального казначейства, Главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств, Министерства финансов РФ, Центрального банка России, Федеральной налоговой службы, Федеральной таможенной службы и др.

Основания проведения контроля и периодичность его проведения. Характеристика основных этапов проведения государственного финансового контроля: планирования, проведения контрольных процедур и оформления результатов контроля, реализация материалов контроля. Основные требования, предъявляемые к документированию государственного финансового контроля. Порядок формирования выводов и предложений по результатам проведения государственного финансового контроля.

Тема 3. Методы финансового контроля

Фактический и документальный контроль. Основные задачи фактического контроля, способы его проведения. Документальный контроль: задачи, основные способы проведения. Бухгалтерский анализ: элементы метода бухгалтерского учета, контрольные функции элементов метода бухгалтерского учета. Аналитические способы контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

Раздел 2. Основы аудита

Тема 4. Планирование аудита

Аудиторская деятельность: понятие и содержание. Роль, цели и задачи аудита. Правовое регулирование аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности. Принципы аудита: роль, значение в аудите, система принципов в аудита: общие для предпринимательства принципы, специальные аудиторские принципы, этические принципы.

Планирование аудита: роль и значение планирования в организации аудиторской деятельности. Существенность в планировании аудита. Этапы планирования: знакомство с аудируемым субъектом, оценка бизнеса клиента, оценка систем внутреннего контроля клиента, оценка риска необнаружения, составление стратегии аудита, составление плана аудита. Система аудиторских рисков в

планировании аудита: аудиторский риск, риск существенного искажения отчетности, риск бизнеса (неотъемлемый риск), риск системы внутреннего контроля, риск необнаружения. Аудиторская выборка в планировании аудита. Стратегия аудита: содержание, структура, документирование. План аудита: содержание, структура, документирование.

Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры

Аудиторские доказательства: понятие, роль в аудите, цель их подготовки. Подготовка аудиторами доказательств для обоснования мнения о достоверности показателей финансовой отчетности. Характеристики аудиторских доказательств: достаточность, надлежащий характер, убедительность. Источники получения аудиторских доказательств; классификация аудиторских доказательств в зависимости от источников их получения; взаимосвязь убедительности аудиторских доказательств и источников их получения. Методы получения аудиторских доказательств: инспектирование, опрос, запрос, подтверждение, наблюдение, нормативный анализ, документальный анализ, бухгалтерский анализ, аналитические процедуры. Содержание методов получения аудиторских доказательств.

Тема 6. Документирование в аудите. Аудиторское заключение

Рабочие документы в аудите: понятие, роль. Цели формирования рабочих документов в аудите. Стадии формирования рабочих документов аудитора. Источники получения или создания рабочих документов аудитора. Систематизация рабочих документов аудитора, досье: понятие, содержание; структура досье; специальное, постоянное, текущее досье. Оформление документов. Регламент (порядок) создания, систематизации и хранения рабочих документов аудитора. Аудиторское заключение: понятие, нормативное регулирование, оформление аудиторского мнения в форме аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений: немодифицированное аудиторское заключение, модифицированное аудиторское заключение. Факторы, влияющие на выбор аудитором вида аудиторского заключения: ограничение объема работы аудитора; разногласия с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения, адекватности раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Структура и содержание аудиторского заключения; обязательные реквизиты, подлежащие заполнению при оформлении аудиторского заключения.

4.3 Лекции/практические занятия

Таблица 4 - Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов
Раздел 1. Раздел 1. Основы государственного финансового контроля					
1	Тема 1. Система и нормативно-правовое регулирование	Лекция № 1 Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля	ОК-6; ПК-23		2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов
	е государственного финансового контроля	Практическое занятие № 1 Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля	ОК-6; ПК-23	Устный опрос, самостоятельная работа	2
2	Тема 2. Организация и планирование государственного финансового контроля	Лекция № 2 Организация и планирование государственного финансового контроля	ОК-6; ПК-23		2
		Практическое занятие № 2 Организация и планирование государственного финансового контроля	ОК-6; ПК-23	Устный опрос, самостоятельная работа	2
3	Тема 3. Методы финансового контроля	Лекция № 3 Методы финансового контроля	ПК-23		2
		Практическое занятие № 3 Методы финансового контроля	ПК-23	Устный опрос, самостоятельная работа	2
Раздел 2. Основы аудита					
4	Тема 4. Планирование аудита	Лекция № 4 Планирование аудита	ОПК-2; ПК-5; ПК-23		2
		Практическое занятие № 4 Общая стратегия аудита. Общий и частные уровни существенности	ОПК-2; ПК-5; ПК-23	Промежуточное тестирование, деловая игра	2
5	Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры	Лекция № 5 Аудиторские доказательства и процедуры	ОПК-2; ПК-5;		2
		Практическое занятие № 5 Методы получения аудиторских доказательств	ОПК-2; ПК-5;	Промежуточное тестирование, самостоятельная работа	2
6	Тема 6. Документирование в аудите. Аудиторское заключение	Лекция № 6 Документирование аудита. Аудиторское заключение	ОК-6; ПК-5; ПК-23		2
		Практическое занятие № 6 Документирование аудита. Аудиторское заключение	ОК-6; ПК-5; ПК-23	Устный опрос, промежуточное тестирование, самостоятельная работа	2

Таблица 5 - Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1. Основы государственного финансового контроля		

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля	Этапы развития экономического контроля в России. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие ревизионную деятельность в России. Нормативное регулирование контроля в зарубежных странах. (ОК-6, ПК-23)
2	Тема 2. Организация и планирование государственного финансового контроля	Отличие целей, задач, функций субъектов финансового контроля (ОК-6, ПК-23) Регламенты проведения ревизии по различным объектам (бюджетным, казенным, автономным организациям и учреждениям) (ОК-6, ПК-23)
Раздел 2. Основы аудита		
5.	Тема 4. Планирование аудита	Сопутствующие аудиту услуг, прочие аудиторские услуги, аккредитация профессиональных аудиторских объединений. Кодексы профессиональной этики разных стран, требования международных нормативов аудита (МНА 1 § 14—18 «Этика»). (ОК-6)Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Методы расчета уровня существенности, Международный стандарт аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Объем и характер информации, необходимой для оценки бизнеса аудируемого субъекта, МСА 315 «Понимание бизнеса предприятия и его среды и оценка рисков существенного искажения» (ОПК-2, ПК-5, ПК-23)
6.	Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры	МСА 500 «Аудиторские доказательства» (ОПК-2)
7.	Тема 6. Документирование аудита. Аудиторское заключение	Стадии формирования рабочих документов аудитора, МСА 230 «Документирование». Факторы, влияющие на выбор аудитором вида аудиторского заключения (ПК-5, ПК-23)

5. Образовательные технологии

Таблица 6 - Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1	Методы финансового контроля	Л	Технология активного обучения (лекция – дискуссия)
2	Методы финансового контроля	ПЗ	Технология активного обучения (самостоятельная работа)
3	Планирование аудита	ПЗ	Технология активного обучения (самостоятельная работа)
4	Планирование аудита	Л	Технология активного обучения (лекция – дискуссия)
5	Аудиторские доказательства и процедуры	Л	Технология активного обучения (лекция – дискуссия)
6	Документирование аудита. Аудиторское	ПЗ	Технология активного обучения

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
	заклучение	(самостоятельная работа)

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Курсовые работы (проекты), рефераты по дисциплине «Основы аудита и государственного финансового контроля» учебным планом подготовки бакалавров по направленности Финансы и кредит направления 38.03.01 Экономика не предусмотрены.

Вопросы дискуссии

Пример вопросов для дискуссии (по Теме 1. Система и нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля)

1. Роль и место финансового контроля в системе управления различного уровня
2. Отличие аудита от других форм финансового контроля и его роль
2. Интересы пользователей финансовой отчетности
3. Цели и задачи финансового контроля экономических систем разного уровня
4. Сферы контрольно-ревизионной деятельности, подлежащие регламентации

Деловые игры

Пример деловой игры (по теме 4. Планирование аудита)

Деловая игра по теме «Договор на оказание аудиторских услуг»

Цель деловой игры:

- формирование у студентов знаний о предмете аудиторской деятельности, прав и обязанностей сторон по договору на аудиторские услуги, ответственности сторон по договору;
- формирование навыков подготовки договора на аудиторские услуги и анализа его отдельных положений.

Концепция игры: Аудитория разбивается на 3-4 группы по 5 - 7 человек. Студенты в сформированных группах первоначально самостоятельно выбирают руководителя группы аудиторов, руководителя организации, главного бухгалтера. Группа осуществляет согласование, подготовку и заключение договора на проведение аудиторской проверки. В соответствии с ранее распределенными ролями студенты подготавливают выступление о проделанной работе в ходе деловой игры (5-6 минут).

Роли:

- руководитель организации;
- главный бухгалтер;
- руководитель аудиторской организации.

Ожидаемый результат: договор на оказание аудиторских услуг.

Тестирование

Пример тестового задания (по теме 4 «Планирование аудита»)

Цель тестирования: проверка знаний студентов о системе аудиторских рисков, аудиторском риске, рисках бизнеса, системы внутреннего контроля, необнаружения, аудиторских процедурах, неотъемлемом риске, элементах системы внутреннего контроля.

Вопрос 1: Аудиторский риск – это:

- А) опасность обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- В) опасность обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- С) опасность составления неверного заключения о показателях финансовой отчетности;
- Д) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

Вопрос 2: Риск при выборке – это:

- А) опасность необнаружения существенных ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- В) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- С) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- Д) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

Вопрос 3: Риск при выборке – это:

- А) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных отклонений;
- В) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- С) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки.

Вопрос 4: Риск неотъемлемый – это:

- А) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- В) опасность составления неверного заключения о показателях финансовой отчетности;
- С) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок;

Вопрос 5: Чем выше неотъемлемый риск бизнеса, тем риск необнаружения:

- А) выше;
- В) ниже;
- С) нет зависимости.

Самостоятельные работы

Пример самостоятельной работы по (теме 6 «Документирование аудита. Аудиторское заключение»)

Условие: ООО «Аудит» в результате аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Невские зори» установило наличие ошибки по

статье «Нераспределенная прибыль» в сумме 1 500 000 рублей. Уровень существенности был установлен в сумме:

- А) 1 000 000 рублей,
- Б) 2 000 000 рублей.

Задание: составить аудиторское заключение.

Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен)

1. Роль и функции контроля в процессе управления (ОК-6; ПК-23)
2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации (ОК-6; ПК-23)
3. Виды финансового контроля (ОК-6; ПК-23)
4. Цели и задачи государственных, ведомственных, внутрихозяйственных контрольных служб, аудиторских фирм и аудиторов (ОК-6; ПК-23)
5. Нормативно-правовые акты, регламентирующие государственный финансовый контроль (ОК-6; ПК-23)
6. Система контролирующих органов и организаций (ОК-6; ПК-23)
7. Функции и основные задачи Главного контрольного управления Президента РФ (ОК-6; ПК-23)
8. Функции и основные задачи Счетной палаты РФ (ОК-6; ПК-23)
9. Функции и основные задачи Федерального казначейства (ОК-6; ПК-23)
10. Функции и основные задачи Главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств (ОК-6; ПК-23)
11. Функции и основные задачи Министерства финансов РФ (ОК-6; ПК-23)
12. Функции и основные задачи Центрального банка России (ОК-6; ПК-23)
13. Функции и основные задачи Федеральной налоговой службы (ОК-6; ПК-23)
14. Функции и основные задачи Федеральной таможенной службы (ОК-6; ПК-23)
15. Основания и периодичность проведения контроля (ОК-6; ПК-23)
16. Этапы проведения государственного финансового контроля (ОК-6; ПК-23)
17. Документирование в государственном финансовом контроле (ОК-6; ПК-23)
18. Выводы и предложения по результатам проведения государственного финансового контроля (ОК-6; ПК-23)
19. Методы контроля (ПК-23)
20. Фактический контроль (ПК-23)
21. Документальный контроль (ПК-23)
22. Бухгалтерский анализ как метод контроля (ПК-23)
23. Аналитические способы контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта (ПК-23)
24. Аудит как форма финансового контроля (ОК-6; ПК-23)
25. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями (ОК-6)
26. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности (ОК-6)
27. Стандарты аудита (ОК-6; ОПК-2; ПК-5)
28. Принципы аудита (ОПК-2; ПК-5)
29. Роль и значение планирования в аудите (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
30. Существенность в аудите (ОПК-2; ПК-5)
31. Этапы планирования (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
32. Оценка бизнеса аудируемого лица (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)

33. Оценка систем внутреннего контроля аудируемого лица (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
34. Оценка риска необнаружения (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
35. Стратегия аудита (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
36. План аудита (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
37. Система рисков в аудите (ОПК-2; ПК-5)
38. Аудиторский риск (ОПК-2; ПК-5)
39. Риск бизнеса (неотъемлемый риск) (ОПК-2; ПК-5)
40. Риск системы внутреннего контроля (ОПК-2; ПК-5)
41. Риск необнаружения (ОПК-2; ПК-5)
42. Аудиторская выборка (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
43. Отбор элементов для аудиторской проверки (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)
44. Аудиторские доказательства и их характеристика (ОПК-2; ПК-5)
45. Источники получения аудиторских доказательств (ОПК-2; ПК-5)
46. Классификация аудиторских доказательств (ОПК-2; ПК-5)
47. Методы получения аудиторских доказательств (ОПК-2; ПК-5)
48. Рабочие документы в аудите (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
49. Систематизация рабочих документов аудитора (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
50. Форма и содержание рабочих документов аудитора (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
51. Хранение и использование рабочих документов аудита (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
52. Стадии формирования рабочих документов аудитора (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
53. Аудиторское заключение (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
54. Виды аудиторских заключений (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
55. Факторы, влияющие на выбор аудитором вида аудиторского заключения (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
56. Структура и содержание аудиторского заключения (ОК-6; ПК-5; ПК-23)
57. Цели и задачи финансового анализа в аудите (ПК-5; ПК-23)
58. Источники информации для проведения финансового анализа (ПК-5; ПК-23)
59. Методы финансового анализа в аудите (ПК-5; ПК-23)
60. Зоны возможных ошибок в бухгалтерской отчетности (ОПК-2; ПК-5; ПК-23)

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Текущий контроль проводится в виде тестовых заданий и контрольных заданий, результатов участия в деловой игре, качества отчетов по самостоятельной работе.

Тестовые задания включают пять вопросов. Тестовые задания оцениваются по 1 баллу за правильный ответ на один вопрос. Максимальное количество баллов по 3 темам - 15.

Отчет по ситуации (самостоятельной работе) оценивается по 5-бальной шкале. Максимальное количество баллов по 5 самостоятельным работам – 25.

Отчет и участие в деловой игре оценивается по 5-бальной шкале. Максимальное количество баллов по 1 деловой игре – 5.

Участие в дискуссиях и опросах оценивается по 5-бальной шкале. Максимальное количество баллов по 4 опросам и дискуссиям – 20.

Таблица 7 - Диапазоны итоговой оценки текущего контроля

БРС	Итоговая оценка
Участие в дискуссиях и опросах	0-20
Отчеты по самостоятельным работам (ситуациям)	0-25
Тестовый контроль	0-15
Деловая игра	0-5
Итого	0-65

Таблица 8 - Общее количество баллов для оценки текущего контроля

Максимальная сумма баллов	Оценка			
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
66	0-38	39-47	48-57	58-65

К промежуточному испытанию (экзамену) не допускаются слушатели, набравшие по результатам текущего контроля менее 39 баллов. Для допуска к экзамену они должны переделать отчет по деловой игре, самостоятельной работе, переписать тесты.

Преподаватель может по результатам текущего контроля зачесть промежуточное испытание с оценкой отлично, если слушатель набрал более 57 баллов.

Промежуточный контроль проводится в виде тестовых заданий и контрольных заданий. Тестовые задания включают десять вопросов. Тестовые задания оцениваются по 1 баллу за правильный ответ на один вопрос. Максимальное количество баллов – 10. Контрольное задание включает два вопроса. Ответ на него дается студентом в письменном виде и оценивается по 5-бальной шкале. Максимальное количество по итоговому контролю – 30 баллов.

Таблица 9 - Общее количество баллов для оценки промежуточного контроля

Максимальная сумма баллов	Оценка			
	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
20	0-11	12-14	15-17	18-20

Если по результатам итогового контроля студент набирает менее 12 баллов, ему выставляется оценка неудовлетворительно. Передача экзамена осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации студентов в Университете.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Карзаева, Н.Н. Практический аудит: Учебное пособие для бакалавриата / Н.Н. Карзаева, Л.А. Григорьева.- М.: Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2015. – 220 с. / [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/40940.pdf/info> (открытый доступ)
2. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Л. К. Плотникова, В. В. Плотникова; ред. В. И. Бариленко. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 339с.

7.2 Дополнительная литература

1. Булавина, Л. Н. Аудит: учебное пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Складов, Т.Ю. Бездольная. - Ставрополь: Аргус, 2011. - 130 с.

2. Кочинев, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: настольная книга аудитора / Ю. Ю. Кочинев. – М.: Питер, 2010. - 288 с.
3. Каковкина, Т.В. Аудит-контроллинг: теоретические и методологические основы / Т. В. Каковкина. – М.: ЮНИТИ, 2014. - 183 с.

7.3 Нормативно - правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. Трудовой кодекс Российской Федерации;
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
5. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»;
8. Приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н «О ведении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»;
9. Приказ Минфина РФ от 09.11.2016 № 207н «О ведении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»;
10. Приказ Минфина РФ от 22.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Сборник заданий «Контрольные работы по дисциплине «Основы аудита»/сост. д.э.н. проф. Карзаева Н.Н., к.э.н. доц. Соколова О.В., к.э.н. ст.преп. Мощенко О.В.– Москва, Издательство МСХА, 2010. – 63 с.
2. Сборник заданий «Контрольные работы по дисциплине «Аудит»/сост. д.э.н. проф. Карзаева Н.Н., к.э.н. доц. Соколова О.В., к.э.н. ст.преп. Мощенко О.В.– Москва, Издательство МСХА, 2010. – 66 с.
3. Сборник задач по дисциплине «Основы аудита»/сост. д.э.н. проф. Карзаева Н.Н., к.э.н. доц. Соколова О.В., к.э.н. ст.преп. Мощенко О.В.– Москва, Издательство МСХА, 2010. – 66 с.
4. Сборник задач по дисциплине «Теория аудита»/сост. д.э.н. проф. Карзаева Н.Н., к.э.н. Мощенко О.В.– Москва, Издательство МСХА, 2010. – 66 с.

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

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» - <http://biblioclub.ru> (открытый доступ);
2. Научная электронная библиотека elibrary.ru - http://elibrary.ru/project_authors.asp (открытый доступ)
3. Электронно-библиотечная система Центральной научной библиотеки им. Н.И. Железнова - <http://www.library.timacad.ru/>(открытый доступ)
4. Федеральная служба государственной статистики - <http://www.gks.ru> (открытый доступ)

5. Портал по финансовому анализу и бюджетированию - <http://www.finanalisis.ru> (открытый доступ)
6. Профессиональная система финансового анализа - <http://www.1-fin.ru> (открытый доступ)
7. Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru/ru> (открытый доступ)
8. Официальный сайт Центрального банка РФ: <http://www.cbr.ru/> (открытый доступ)
9. Информационный сайт Госкомстата РФ. <http://www.gks.ru> (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе обучения студенты используют программные продукты и информационно-справочные системы представленные в таблице 10.

Таблица 10 - Применяемые программные продукты и информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Раздел 1. Основы государственного финансового контроля Раздел 2. Основы аудита	Обозреватель Internet Explorer	Браузер	Компания Microsoft	2007, 2010
		Справочная правовая система КонсультантПлюс	Справочная система	Научно-производственное объединение «Вычислительная математика и информатика» АО «Консультант-Плюс»	1992
		Справочная правовая система «Гарант»	Справочная система	ООО НПП «Гарант-Сервис-Университет»	1990
		MS Word	Текстовый процессор	Компания Microsoft	2007, 2010

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

Лекционные занятия проводятся в аудиториях, оборудованных мультимедийными средствами. Лекционные занятия проводятся с применением презентаций по теме занятия.

Таблица 11 - Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, практических, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Лекционная аудитория - Корпус 2, аудитория 318</p>	<p>1. Доска меловая - 1 шт. 2. Парты с откидными сиденьями, прикрепленные к полу (парты - 23 шт., сиденья 23 ряда x 3 шт = 69 мест) 3. Стул - 1 шт. (инв. номер 558590) 4. Стол - 1 шт. (инв. номер 591194) 5. Кафедра - 1 шт. 6. Ноутбук HP 6720s – 1 шт. (инв. номер 210134000006213) 7. Проектор BenQ MX764 DLP 4200 люмен – 1 шт.</p>
<p>Помещения для самостоятельной работы студентов: 132 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 133 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 144 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова; 150 читальный зал библиотеки имени Н.И. Железнова</p>	
<p>Помещения для самостоятельной работы студентов: Корпус 2, аудитория 321;</p>	<p>1. Столы – 7 шт. (инв. номер: 632634, 625631, 591194) 2. Стулья – 21 шт. (инв. номер 558590) 3. Проектор NEC NP 200 (G) – 1 шт. (инв. номер 210134000002612) 4. Ноутбук HP 6720s – 1 шт. (инв. номер 210134000006213) 5. Маркерная доска – 1 шт. 6. Компьютеры для индивидуальной работы</p>

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Для выполнения практических занятий используется материал базовых лекций и самостоятельных занятий студента по изучаемому вопросу.

Проведение деловых игр может быть осуществлено только в комплексе и той последовательности, которая представлена в материалах по практическим занятиям. Отчеты должны составляться только в письменном виде и систематизироваться в таблицы в соответствии с отдельными пунктами задания.

.Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший лекцию, сдает блок-схемы по основным вопросам темы лекции на усмотрение преподавателя.

Студент, пропустивший практические занятия, обязан сдать письменный отчет по деловой игре, самостоятельной работе, проводимой на практическом занятии, и пройти мероприятия текущего контроля (тесты).

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Изучаемый в рамках дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» материал носит системный характер по отдельным темам и разделам и взаимосвязан с материалами по другим дисциплинам из области экономической теории, конфликтологии, гражданского права, безопасности жизнедеятельности, теории государства и права, поэтому преподаватель должен обращать внимание слушателей на вопросы, которые будут рассматриваться на следующем занятии, и предлагать повторить материал, взаимосвязанный с этими вопросами и рассмотренный ранее при изучении других дисциплин. При рассмотрении вопросов необходимо указывать на взаимосвязи с другими темами дисциплины «Основы аудита и государственного финансового контроля» или вопросами из других дисциплин учебного плана.