Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Игнатенко Виталий Иванович
Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике
Дата подписания: 26.06.2024 06:59:06
Уникальный программный ключ:
a49ae343af5448d45d7e3e1e499659da8109ba78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»
(ЗГУ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по ОД и МП
_____ Игнатенко В.И.

Финансовый контроль и аудит

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономика, менеджмент и организация производства**

Учебный план 38.03.01_бак_очн_ЭК-2024.plx
Направление подготовки: Экономика

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144
в том числе:
аудиторные занятия 42
самостоятельная работа 75
часов на контроль 27

Виды контроля в семестрах:
экзамены 7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	**7 (4.1)**		Итого	
Недель	14			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	14	14	14	14
Практические	28	28	28	28
Итого ауд.	42	42	42	42
Контактная работа	42	42	42	42
Сам. работа	75	75	75	75
Часы на контроль	27	27	27	27
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

кандидат экономических наук Зав.кафедрой Торгашова Наталья Александровна _____

Рабочая программа дисциплины

Финансовый контроль и аудит

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от 07.03.2024г. № 8
Срок действия программы: уч.г.
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент Н.А. Торгашова __ _____ 2025 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от __ _____ 2025 г. № __
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент Н.А. Торгашова __ _____ 2026 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026-2027 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от __ _____ 2026 г. № __
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент Н.А. Торгашова __ _____ 2027 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027-2028 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от __ _____ 2027 г. № __
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент Н.А. Торгашова __ _____ 2028 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028-2029 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от __ _____ 2028 г. № __
Зав. кафедрой к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Целью освоения дисциплины «Финансовый контроль и аудит» является формирование у обучающихся представления о внутреннем контроле и аудите на предприятии в
1.2	условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации контрольноревизионной работы организаций различных отраслей, сфер и форм собственности, порядка оформления и использования материалов внутреннего контроля и аудита.
1.3	
1.4	Задачами освоения дисциплины «Финансовый контроль и аудит» является следующее:
1.5	- изучить организационно-правовые основы финансового контроля, внутреннего
1.6	аудита и инвентаризаций;
1.7	- ознакомиться с планированием контрольно-ревизионной работы;
1.8	- изучить основные методы документального и фактического внутреннего контроля и аудита;
1.9	- изучить документальное оформление материалов внутреннего аудита.
1.10	- ознакомиться с принятием решений по результатам внутреннего аудита на основе
1.11	анализа и интерпретации показателей финансовой, бухгалтерской и отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
1.12	- изучить контроль за выполнением решений, принятых по результатам внутреннего аудита.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
2.1.2	Международные стандарты финансовой отчетности
2.1.3	Финансовый менеджмент
2.1.4	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
2.1.5	Международные стандарты финансовой отчетности
2.1.6	Финансовый менеджмент
2.2	**Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика
2.2.2	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
2.2.3	Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика
2.2.4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
ПК-1.3: Способен осуществлять диагностику рынка финансовых услуг для целей финансового контроля и аудита
Знать:
Уметь:
Владеть:

УК-1.9: Способен осуществлять аудит бухгалтерской информации для решения задач профессиональной деятельности
Знать:
Уметь:
Владеть:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	**Знать:**
3.1.1	принципы,цели и задачи ревизий и проверок;
3.1.2	методику и организацию проведения ревизий и проверок в организациях;
3.1.3	приемы документального и фактического контроля
3.1.4	порядок проведения инвентаризаций имущества, а также финансовых
3.1.5	обязательств и расчетов;
3.1.6	порядок обобщения и использования результатов ревизии;

3.1.7	□ права, должностные обязанности и ответственность ревизоров и ревизуемых организаций при осуществлении ревизий и
3.1.8	проверок.
3.2	**Уметь:**
3.2.1	- самостоятельно применять методику ревизий и проверок, обобщать их результаты и составлять акты ревизии различных видов.
3.2.2	- анализировать и интерпретировать бухгалтерскую финансовую отчетность субъектов хозяйствования в целях проведения контрольных мероприятий;
3.2.3	- излагать и систематизировать факторы,условия организации и проведения финансового контроля;
3.2.4	- определять перспективы практического использования результатов финансового контроля
3.3	**Владеть:**
3.3.1	- методами обобщения и аналитической обработки материалов контрольной работы
3.3.2	- делать обоснованные выводы и предложения по материалам ревизии;
3.3.3	- навыками принятия управленческих решений по материалам финансового контроля

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1.						
1.1	Тема 1. Развитие финансового контроля в условиях рыночной экономики /Лек/	7	2			0	
1.2	Тема 1. Развитие финансового контроля в условиях рыночной экономики /Пр/	7	4			0	
1.3	Тема 1. Развитие финансового контроля в условиях рыночной экономики /Ср/	7	9			0	
1.4	Тема 2. Предмет, содержание, задачи внутреннего контроля и аудита	7	2			0	
1.5	Тема 2. Предмет, содержание, задачи внутреннего контроля и аудита /Пр/	7	4			0	
1.6	Тема 2. Предмет, содержание, задачи внутреннего контроля и аудита /Ср/	7	9			0	
1.7	Тема 3. Организация и методика проведения внутреннего аудита /Лек/	7	2			0	
1.8	Тема 3. Организация и методика проведения внутреннего аудита /Пр/	7	4			0	
1.9	Тема 3. Организация и методика проведения внутреннего аудита /Ср/	7	9			0	
1.10	Тема 4. Внутренний аудит управления организацией /Лек/	7	2			0	
1.11	Тема 4. Внутренний аудит управления организацией /Пр/	7	4			0	
1.12	Тема 4. Внутренний аудит управления организацией /Ср/	7	9			0	
1.13	Тема 5. Внутренний аудит договорной дисциплины /Лек/	7	2			0	
1.14	Тема 5. Внутренний аудит договорной дисциплины /Пр/	7	4			0	

1.15	Тема 5. Внутренний аудит договорной дисциплины /Ср/	7	9			0	
1.16	Тема 6. Внутренний аудит основных Структура, использование и внутренний аудит использования основных фондов. Основные вопросы, решаемые при анализе основных средств и нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции /Лек/	7	2			0	
1.17	Тема 6. Внутренний аудит основных Структура, использование и внутренний аудит использования основных фондов. Основные вопросы, решаемые при анализе основных средств и нематериальных активов, товарно- материальных ценностей, готовой продукции /Пр/	7	4			0	
1.18	Тема 6. Внутренний аудит основных Структура, использование и внутренний аудит использования основных фондов. Основные вопросы, решаемые при анализе основных средств и нематериальных активов, товарно- материальных ценностей, готовой продукции /Ср/	7	0			0	
1.19	Тема 7. Внутренний аудит денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с подотчетными лицами /Лек/	7	2			0	
1.20	Тема 7. Внутренний аудит денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с подотчетными лицами /Пр/	7	4			0	
1.21	Тема 7. Внутренний аудит денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с подотчетными лицами /Ср/	7	9			0	
1.22	Тема 8. Оформление итогов внутреннего аудита /Лек/	7	0			0	
1.23	Тема 8. Оформление итогов внутреннего аудита /Пр/	7	0			0	
1.24	Тема 8. Оформление итогов внутреннего аудита /Ср/	7	21			0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

1. Система финансового контроля.
2. Предмет и метод финансового контроля
3. Функции финансового контроля
4. Принципы финансового контроля
5. Общенаучные методы финансового контроля
6. Фактические и документальные методы сбора информации
7. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля

8. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
9. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
10. Элементы системы внутреннего контроля
11. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита
12. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
13. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
14. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
15. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
16. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства
18. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
19. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
20. 1Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
21. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
22. Виды и формы хозяйственного контроля.
23. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
24. Направления аудиторских проверок.
25. Пользователи материалов аудиторских заключений
26. Отличие аудита от финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Аудит - как форма хозяйственного контроля.
28. Направления аудиторских проверок.
29. Отличие аудита от контроля
30. Федеральный закон об аудиторской деятельности
31. Виды аудита и аудиторских услуг.
32. Профессиональная этика аудитора
33. Роль общественных аудиторских организаций в регулировании аудита за рубежом.
34. Организации подготовки аудиторов в США, Германии, Великобритании.
35. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
36. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
37. Источники информации о клиенте, экспресс- анализ для клиента, предварительные переговоры.
38. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.
39. Методы объема аудиторской проверки.
40. Оценка стоимости аудиторских услуг.
41. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
42. Планирование и программа аудита, его назначение и принципы.
43. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
44. Этапы аудиторской проверки.
45. Понятие существенности и риска в аудите, подходы к их определению
46. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
47. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
48. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетно¬сти.
49. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.
50. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
51. Аудиторская выборка
52. Аудиторские доказательства и процедуры.
53. Документирование аудита.
54. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
55. Проведение аудита с помощью компьютера.
56. Искажения бухгалтерской отчетности.
57. Основные отличительные черты внешнего и внутреннего аудита.
58. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
59. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
60. Организационная структура внутреннего контроля.
61. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудит.
62. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
63. Документооборот и контрольная среда.
64. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетно¬сти.
65. Оценка системы внутреннего контроля.
66. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структу¬рах.
67. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
68. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организаци¬ях.

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

5.2. Темы письменных работ

1. Этапы возникновения и становления аудита.
2. Нормативными документами регулируется аудиторская деятельность
3. Общественно - правовая форма организация аудиторских фирм и аудиторов
4. Различия в работе аудитора и бухгалтера
5. Рынок аудиторских услуг?
6. Контроль в системе управления экономическими субъектами
7. Характеристика видов аудита.
8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
9. Функции саморегулируемых аудиторских организаций.
10. Виды аудиторских услуг, предоставляемые аудиторскими фирмами.
11. Требования предъявляют к профессии аудитора
12. Контроль качества аудиторской деятельности
13. Уровни государственного регулирования аудита в России.
14. Саморегулируемые аудиторские организации вы знаете
15. Квалификационный аттестат аудиторов
16. Требования к членству саморегулируемых аудиторских организациях
17. Требования к подготовке аудиторов
18. Основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов.
19. Основные принципы кодекса этики аудиторов.
20. Зарубежные стандарты аудита. Отличие российских стандартов аудита от зарубежных
21. Основные федеральные стандарты аудита.
22. Кто и как осуществляет выбор аудируемых лиц
23. Как определить стоимость аудиторских услуг

24. План аудиторской проверки и программа аудиторской проверки
25. Этапы аудиторской проверки.
26. Что такое существенность выявленных нарушений в ходе аудита?
27. Основные части аудиторского риска
28. Виды аудиторских доказательств
29. Сущность аналитических процедур.
30. В чем сущность искажений бухгалтерской отчетности
31. Основная цель оценки системы внутреннего контроля
32. Основные направления процедуры оценки системы внутреннего контроля.
33. Ответственность несет руководитель за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля
34. Причины ограничения системы внутреннего контроля.
35. Что понимается под контрольной средой системы внутреннего контроля
36. Как связаны между собой процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур
37. Значение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений, в чем их отличие.
38. Основные разделы аудиторского отчета. Отличие аудиторского отчета от аудиторского заключения.
39. Порядок представления аудиторского заключения и сроки предоставления экономическому субъекту.
40. Нормативные документы, используемые для составления аудиторского заключения.

5.3. Фонд оценочных средств

ФОС расположен в разделе "Сведения об образовательной организации" подраздел "Образование" официального сайта ЗГУ http://polaruniversity.ru/sveden/education/eduop/

5.4. Перечень видов оценочных средств

Задание 1
При аудите расчетов с подотчетными лицами обнаружен авансовый отчет (командировочные расходы - 16650 руб.):
- железнодорожный билет на 12 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- железнодорожный билет на 15 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- счет гостиницы от 13 - 14 декабря - 2 х 295 = 5900 руб.
Суточные 100 х 5 = 500 руб.
Бухгалтер списал доходы: Дт 26 Кт 71 - 16650 руб. Составьте мнение аудитора и назовите учетные регистры, нормативные документы, используемые при аудите.
Задание 2
Произвести проверку правильности удержаний по исполнительному листу Иванова И.И. и результаты проверки отразить в аудиторском заключении.
Исходные данные:
Заработная плата за май. составила 19500 руб.; больничные - 10000 руб.; премия за рационализаторское предложение - 3500 руб.; на иждивении у работника - 2 чел.; совокупный доход с начала года -188900 руб.; величина удержаний по исполнительному листу - 33%.
Бухгалтер удержал алименты в сумме 8250 руб.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	MS Windows 7 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)
6.3.1.2	MS Access 2010 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	Электронная библиотека ЗГУ (http://biblio.norvuz.ru/MarcWeb2/Default.asp)
6.3.2.2	Электронно-библиотечная система Лань (https://e.lanbook.com)
6.3.2.3	Цифровая библиотека IPRsmart (https://www.iprbookshop.ru)
6.3.2.4	Зарубежные электронные ресурсы издательства SpringerNature:
6.3.2.5	Springer Journals (http://link.springer.com)
6.3.2.6	Nature Journals (https://www.nature.com/siteindex)
6.3.2.7	Springer Nature Experiments (https://experiments.springernature.com/)
6.3.2.8	Springer Materials (http://materials.springer.com/)
6.3.2.9	zbMATH (http://zbmath.org)
6.3.2.10	Nano Database (https://nano.nature.com/)

6.3.2.11	Зарубежный электронный ресурс издательства Elsevier: ScienceDirect (https://www.sciencedirect.com/) Freedom Collection (https://www.sciencedirect.com/) Freedom Collection eBook collection (https://www.sciencedirect.com/)
6.3.2.12	Международная реферативная база данных Scopus: Scopus (SciVerse Scopus) (http://www.scopus.com)

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)