

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Ульяновский государственный педагогический университет  
имени И.Н. Ульянова»  
(ФГБОУ ВО «УлГПУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет права, экономики и управления  
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебно-методической  
работе  
И.О. Петрищев  
«30» августа 2017 г.

## АУДИТ И КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ

Программа учебной дисциплины вариативной части

для направление подготовки

38.04.03 Управление персоналом

(шифр и наименование)

направленность (профиль) образовательной программы

Менеджмент персонала в современной организации

(заочная форма обучения)

Составитель: Рябова М.А., к.э.н., доцент  
кафедры экономики и управления

Рассмотрено и утверждено на заседании ученого совета факультета права,  
экономики и управления, протокол от «29» июня 2017 г. № 3

Ульяновск, 2017

## 1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Аудит и контроль в организации» включена в вариативную часть Блока 1 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.03 Управление персоналом «Менеджмент персонала в современной организации», заочной формы обучения.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Цель дисциплины: обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

Планируемые результаты изучения дисциплины «Аудит и контроль в организации»:

| Этап формирования  | теоретический  | модельный   | практический   |
|--|--|---|--|
|  | знает  | умеет   | владеет  |
| Компетенции  |  |   |  |
| Умение разрабатывать философию и концепцию управления персоналом, кадровую и социальную политику, стратегию управления персоналом организации в соответствии со стратегическими планами организации и владением навыками их внедрения и реализации. (ПК-1) | <p>ОР-1 - основы правового регулирования управления предприятием; основы правового статуса предприятия, законодательную базу финансирования и расходования средств бюджетными организациями в сфере образования, принципы и этапы проведения финансирования бюджетных организаций, функции по планомерному образованию, распределению и использованию денежных фондов (финансовых ресурсов) в целях реализации задач развития образовательной деятельности определенного уровня (федерального,</p> | <p>ОР-2 - ориентироваться в системе основных отраслей права, регулирующих управленческую деятельность, таких как гражданское право, предпринимательское право и др.; определять правовые рамки управленческой деятельности.</p> | <p>ОР-3 - продуктивным и способами реализации образовательного процесса; технологиями диагностики и оценивания качества образовательного процесса.</p> |

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
|   | регионального, муниципального).  |  |   |
| <p>Владение современными образовательными технологиями, навыками организации, управления и оценки эффективности образовательных процессов и умением использовать их в процессе обучения (ПК-27)</p> | <p>ОР-4 - основы современных образовательных информационных технологий и технологий переработки информации, основные способы математической обработки информации, основы современных технологий сбора, обработки и представления информации, иметь представление об информационных ресурсах общества как экономической и образовательной категории, современное состояние уровня и направлений развития вычислительной техники и программных средств, принципы работы в локальных и глобальных вычислительных сетях.</p> | <p>ОР-5 - применять знания информационных технологий в учебной и профессиональной деятельности, использовать современные информационно-коммуникационные технологии (включая пакеты прикладных программ, локальные и глобальные компьютерные сети) для сбора, обработки и анализа информации, оценивать программное обеспечение и перспективы его использования с учетом решаемых профессиональных задач в области образовательных технологий, применять лучшие зарубежные образцы информационных технологий в образовании в нашей действительности</p> | <p>ОР-6 - основными методами математической обработки информации, современными методами сбора и представления данных для использования в информационных технологиях, навыками работы с программными средствами общего и профессионального назначения, основами автоматизации решения в информационных технологических программах, базовыми программными методами защиты информации при работе с компьютерным и системами и приемами антивирусной защиты, навыками работы в поисковых системах сети Интернет, в том числе международны</p> |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | х<br>издательских),<br>для поиска<br>научной<br>информации<br>(web of science,<br>scopus и др.),<br>навыками<br>подготовки<br>публикации и<br>диссертационн<br>ого<br>исследования в<br>соответствие с<br>ГОСТ. |
|--|--|--|---|

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аудит и контроль в организации» является дисциплиной вариативной части Блока 1 Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.03 Управление персоналом, «Менеджмент персонала в современной организации», заочной формы обучения (Б1.В.ОД.3 Аудит и контроль в организации).

Дисциплина опирается на результаты обучения, сформированные в рамках изучения ряда дисциплин учебного плана в «Стратегия управления персоналом организации», «Проблемы социального обеспечения», «Основы правоведения».

Результаты изучения дисциплины «Аудит и контроль в организации» являются теоретической и методологической основой для изучения дисциплин: «Управление финансово-хозяйственной деятельностью», «Управленческий учет», «Управление государственными закупками»

### 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

| Номер семестра | Учебные занятия  |      |             |                           |                           |                             | Форма промежуточной аттестации, час |
|----------------|------------------|------|-------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|                | Всего            |      | Лекции, час | Практические занятия, час | Лабораторные занятия, час | Самостоятельная работа, час |                                     |
|                | Трудоемкость     |      |             |                           |                           |                             |                                     |
|                | Зачетные единицы | Часы |             |                           |                           |                             |                                     |
| 1              | 2                | 72   | 2           | 6                         | -                         | 58                          | Зачет, 6                            |
| Итого:         | 2                | 72   | 2           | 6                         |                           | 58                          | 6                                   |

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий:**

**5.1 Указание тем (разделов) и отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий:**

| Наименование разделов и тем   | Количество часов по формам организации обучения |                      |                      |                        |
|---|---|----------------------|----------------------|------------------------|
|   | Лекционные занятия                              | Практические занятия | Лабораторные занятия | Самостоятельная работа |
| <b>1 семестр</b>  |   |                      |                      |                        |
| Тема 1. Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ. Стандарты аудиторской деятельности                           | 1   |                      |                      | 4                      |
| Тема 2. Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудиторской деятельности                                      |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 3. Общие методические подходы к аудиторской проверке   |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 4. Итоговый документ проверки  |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 5. Аудит особенностей функционирования организации   |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 6. Аудит объектов бухгалтерского учета организации   |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 7. Внутренний аудит организации  |   | 2                    |                      | 6                      |
| Тема 8. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой, содержание и виды финансового контроля                       |   |                      |                      | 6                      |
| Тема 9. Характеристика видов и форм и методов финансового контроля в организации  | 1   | 2                    |                      | 6                      |
| Тема 10. Техника ревизионного исследования документов объектов контроля. Порядок оформления результатов мероприятий по контролю |   | 2                    |                      | 6                      |
| <b>ИТОГО 1 семестр:</b>   | <b>2</b>  | <b>6</b>             |                      | <b>58</b>              |
| <b>зачет</b>  |   |                      |                      | <b>6</b>               |
| <b>Итого</b>  | <b>2</b>  | <b>6</b>             |                      | <b>72</b>              |

## **5.2 Краткое описание содержания тем (разделов) дисциплины**

### **Тема 1. Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ. Стандарты аудиторской деятельности**

В настоящее время система нормативного регулирования аудита в России находится в стадии становления.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.

Законодательные ограничения на проведение аудита - установленные в законе РФ.

Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.

Аудиторские стандарты определяют единые базовые правила осуществления аудиторских проверок.

Сущность Российских стандартов аудита, в основе которых лежат международные стандарты.

Понятие внутрифирменных стандартов, которые способствуют обеспечению высокого качества аудиторской работы и снижению аудиторского риска.

Принципы внутреннего контроля качества аудита, характер, временные рамки, цели и конкретные процедуры, применяемые аудиторской организацией.

### **Тема 2. Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудиторской деятельности. Планирование аудиторской деятельности**

Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.

Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами.

Письмо – обязательство аудитора на этапе заключения соглашения о проведение аудиторской проверки.

Имеющиеся в настоящее время в РФ формы и виды оценки стоимости аудиторских услуг.

Планирование аудита в соответствии с общими принципами проведения аудита.

Три основных уровня существенности.

Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

В чем заключается предпринимательский риск.

### **Тема 3. Общие методические подходы к аудиторской проверке**

Понятие аудиторской программы, которая является набором инструкций для аудитора.

Понятие аудиторской выборки. На основании результатов предварительного анализа и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в общем плане аудита определяется способ проведения аудита.

Понятие - аудиторские доказательства.

Изучение методов аудиторской проверки.

Изучение аудиторских процедур.

Подробное изучение документирования аудита.

Рассмотрение искажений бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.

Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

### **Тема 4. Итоговый документ проверки**

Виды аудиторских заключений.

Изучение структуры аудиторского заключения.

Заведомо ложное аудиторское заключение.

Порядок оформления и представления аудиторского заключения.

### **Тема 5. Аудит особенностей функционирования предприятия**

Состав проверяемых документов. Проверка формирования уставного капитала, его структуры. Проверка правильности оформления изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

### **Тема 6. Аудит объектов бухгалтерского учета организации**

Аудит учета основных средств, нематериальных активов и производственных запасов. Аудит денежных средств и денежных документов. Проверка расчетных операций при проведении аудита. Аудиторская проверка учета финансовых результатов и финансовой отчетности предприятий.

### **Тема 7. Внутренний аудит организации**

Понятие внутреннего аудита в организации. Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего аудита. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Организация службы внутреннего аудита. Порядок и методы проведения внутреннего аудита. Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации. Мониторинг внутреннего аудита. Средства внутреннего аудита, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета.

### **Тема 8. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой, содержание и виды финансового контроля**

История становления и развития контроля и ревизии в России. Сущность, роль, функции и задачи контроля в управлении экономикой. Контроль как функция процесса управления. Принципы контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии; основные задачи и направления внешнего финансового контроля.

### **Тема 9. Характеристика видов и форм и методов финансового контроля в организации**

Виды финансового контроля. Методы финансового контроля. Ревизия как инструмент контроля. Задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки. Подготовка и планирование проведения ревизии, основные этапы и последовательность работы, их документирование.

### **Тема 10. Техника ревизионного исследования документов объектов контроля. Порядок оформления результатов мероприятий по контролю**

Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций. Выводы и предложения по материалам ревизии. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Общий объем самостоятельной работы магистрантов по дисциплине включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу студентов в течение семестра.

Аудиторная самостоятельная работа осуществляется в форме выполнения тестовых заданий по дисциплине. Аудиторная самостоятельная работа обеспечена базой тестовых материалов.

Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к защите реферата.

***Материалы, используемые для текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине***

**Примерный перечень тем для обсуждения в микрогруппах**

1. Сущность аудиторской деятельности
2. Методы аудиторской проверки
3. Международные стандарты аудита
4. Внутрифирменные стандарты аудита
5. Стандарты аудиторской деятельности
6. Планирование в аудите
7. Аудиторская выборка
8. Существенность в аудите
9. Аудиторские риски
10. Договор на проведение аудита
11. Мошенничество и ошибки в аудите
12. Рабочая документация аудита
13. Правовое регулирование аудиторской деятельности
14. Система внутреннего контроля
15. Виды аудиторских заключений
16. Услуги, сопутствующие аудиту
17. Документирование в аудите
18. Аудит денежных средств
19. Аудит расчетных операций
20. Аудит кредитных операций
21. Аудит внеоборотных активов
22. Аудит расчетов персоналом по оплате труда
23. Аудит затрат на производство продукции
24. Аудит финансовых результатов
25. Аудит фондов и резервов
26. Аудит учетной политики
27. Аудит отчетности аудируемого субъекта

**Примерные задания контрольной работы**

**Критерии оценивания: максимальное количество баллов за контрольную работу – 60.**

***Задание 1. Приведите в соответствие метод контроля и его определение:***

| Метод контроля | Определение метода контроля.  |
|----------------|---|
| Инвентаризация | Проверка правильности и достоверности отчетных данных о выполненных объемах и стоимости строительно-монтажных работ |



|                   |   |
|-------------------|---|
| Контрольный обмер | Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений |
| Обследование      | Проверка готовности объектов , вышедших из ремонта , и объектов собственных капитальных вложений        |
| Экспертная оценка | Проверка качества выполненных строительных и монтажных работ  |

**Задание 2. Выстройте последовательно процедуры проведения ревизии поступления товаров:**

- 1- проверка первичной документации;
- 2- проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета;
- 3- проверка системы внутреннего контроля;
- 4- проверка правильности налогообложения торговых операций.

**Задание 3. Отметьте знаком (+) государственные органы, в которых решаются споры экономических субъектов и аудиторских фирм:**

| № п/п | Наименование организаций                | Знак (+) |
|-------|---|----------|
| 1.    | Третейский суд                          |          |
| 2.    | Арбитражный суд                         |          |
| 3.    | Министерство РФ по налогам и сборам     |          |
| 4.    | Министерство финансов РФ                |          |
| 5.    | Суд                                     |          |
| 6.    | Министерство юстиции РФ                 |          |
| 7.    | Министерство имущественных отношений РФ |          |

**Задание 4.** Российская аудиторская организация осуществляет свою деятельность как в России, так и за рубежом. В своей работе аудиторы руководствуются внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, разработанными методическим советом аудиторской организации на базе международных стандартов.

**Соответствуют ли внутренние стандарты аудиторской организации требованиям законодательства РФ? Обоснуйте ответ.**

**Задание 5. Отметьте знаком (+) те виды организационно-правовых форм, в которых могут создаваться аудиторские фирмы:**

| № п/п | Организационно-правовые формы              | Знак (+) |
|-------|--|----------|
| 1.    | Общество с ограниченной ответственностью   |          |
| 2.    | Открытое акционерное общество              |          |
| 3.    | Закрытое акционерное общество              |          |
| 4.    | Общество с дополнительной ответственностью |          |

|    |                                      |  |
|----|--------------------------------------|--|
| 5. | Полные товарищества                  |  |
| 6. | Товарищество на вере                 |  |
| 7. | Производственный кооператив (артель) |  |

**Задание 6.** Аудитор Петров В. И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

**Помогите аудитору Петрову В. И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.**

**Задание 7. Отметьте знаком (+) органы государственного регулирования аудиторской деятельности:**

| № п/п | Наименование организаций             | Знак (+) |
|-------|--------------------------------------|----------|
| 1.    | Министерство финансов РФ             |          |
| 2.    | Министерство юстиции РФ              |          |
| 3.    | Центральный банк                     |          |
| 4.    | Аудиторская палата России            |          |
| 5.    | Счетная палата Федерального собрания |          |

**Задание 8.** Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

**Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то какие и как преодолеть эти нарушения?**

**Задание 9.** Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

**Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?**

**Задание 10.** Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

**Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?**

#### Примерные тестовые задания

1. Комплексное изучение деятельности организации и их структурных подразделений, экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, называется:

А) контроль; Б) аудит; В) ревизия.

2. Ревизия является составной частью:

А) аудита; Б) контроля; В) инвентаризации.

3. Выберите формы ревизионного контроля, которые подразделяются по организационным формам:

А) вневедомственный;

Б) внутриведомственный;

В) внутрихозяйственный;

Г) предварительный;

Д) текущий;

Е) последующий.

4. Выберите формы ревизионного контроля, которые подразделяются по времени осуществления:

А) вневедомственный;

Б) внутриведомственный;

В) внутрихозяйственный;

Г) предварительный;

Д) текущий;

Е) последующий.

5. Приведите в соответствие вид контроля и его определение:

Вид контроля      Определение контроля

Документальный контроль      Заключается в установлении сущности проверяемой хозяйственной операции по данным первичных документов

Внутрихозяйственный контроль      осуществляется за производственной и хозяйственной деятельностью администрацией организации

Текущий контроль      систематическое наблюдение за совершением хозяйственной деятельности организации

Фактический контроль      заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки путем взвешивания, обмера, анализа и т. п.

6. Какой вид контроля использует в своей проверки процедуры обмера:

А) Документальный контроль;

Б) Фактический контроль.

7. Как называются ревизии, которые охватывают широкий круг вопросов, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия в целом:

А) комплексные ревизии;

Б) документальные ревизии;

В) тематическая проверка.

8. Как называется контроль, который охватывает одну или несколько сторон производственной, финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

А) комплексные ревизии;

Б) документальные ревизии;

В) тематическая проверка.

9. С какой целью ревизор должен проводить обсуждение результатов ревизии:

А) с целью мобилизации усилий трудового коллектива на выполнений решений ревизии;

Б) с целью наказания виновных;

В) с целью получения разъяснений от должностных лиц по результатам ревизии.

10. Чтобы получить доверие, ревизор должен:

А) выполнять свои обязанности профессионально;

Б) быть независим;

В) требовать проведения инвентаризации имущества.

11. Какому виду контроля соответствует процедура проверки – техникоэкономические расчеты:
- А) документальному контролю;
  - Б) фактическому контролю;
  - В) аудиторскому.
12. Проведенная хозяйственная операция считается законной, если:
- А) ее содержание не противоречит действующему законодательству;
  - Б) данные по операции записаны в бухгалтерском учете;
  - В) она оформлена договором.
13. Как называется процедура проверки, которая позволяет установить правильность подсчетов и выявить злоупотребления и хищения:
- А) арифметические подсчеты;
  - Б) формальная проверка;
  - В) хронологическая проверка.
14. Как называется процедура проверки, при помощи которой определяется полнота и правильность заполнения реквизитов документов:
- А) арифметические подсчеты;
  - Б) формальная проверка;
  - В) хронологическая проверка.
15. По результатам ревизии ревизор составляет:
- А) акт;
  - Б) заключение;
  - В) рабочий документ.
16. Как называются акты ревизии, которые составляются при проверке отдельных операций:
- А) разовые;
  - Б) основные;
  - В) частные.
17. Первая часть акта ревизии содержит:
- А) объект ревизии;
  - Б) объем ревизии;
  - В) недостатки и нарушения;
  - Г) данные о состоянии учета.
18. Третья часть акта ревизии содержит:
- А) объект ревизии;
  - Б) объем ревизии;
  - В) недостатки и нарушения;
  - Г) данные о состоянии учета.
19. Обобщающий акт ревизии составляется на основании:
- А) промежуточного и разового актов;
  - Б) разового акта и рабочих документов;
  - В) промежуточного, разового акта и рабочих документов.
20. Порядок хранения, расходования и учета денежных средств устанавливается:
- А) ЦБ РФ;
  - Б) Минфин РФ;
  - В) президентом РФ.
21. Выдача денег в под отчет производится:
- А) из кассы предприятия;
  - Б) с расчетного счета;
  - В) в банкомате.
22. С какой процедуры проверки начинается ревизия наличных денежных средств, ценных бумаг и кассовых операций в кассе предприятия:

- А) с инвентаризации;
  - Б) с аналитической процедуры;
  - В) с обследования.
23. Акт инвентаризации кассы должен быть составлен:
- А) в одном экземпляре;
  - Б) в двух экземплярах;
  - В) в трех экземплярах.
24. Если в результате инвентаризации кассы выявлена недостача, то ревизор должен:
- А) получить объяснения от кассира;
  - Б) опечатать кассу;
  - В) уволить кассира.
25. Порядок совершения и оформления операций по расчетному счету регулируется:
- А) ЦБ РФ;
  - Б) Минфин РФ;
  - В) президентом РФ.

### **Вопросы для самостоятельной подготовки**

1. Что включает в себя понятие «аудит»?
2. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?
3. Каковы задачи аудиторской деятельности?
4. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
5. Назовите главную задачу аудита.
6. В какой стране впервые возник аудит?
7. В каком году был образован аудит в России? Кто был его основателем?
8. Перечислите этапы развития аудита в России.
9. В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону РФ «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
10. Дайте определение понятий «внешний аудит», «внутренний аудит».
11. Каковы цели и задачи внешнего аудита?
12. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
13. Какова основная цель обязательного аудита?
14. Какова основная цель инициативного аудита?
15. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
16. На какие две группы можно разделить основные принципы аудита?
17. В чем заключается принцип независимости аудитора?
18. Приведите отличия между аудитом и ревизией и контролем.
19. Что подразумевается под этикой аудитора?
20. Перечислите профессиональные этические принципы.
21. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?
22. Какими нормативными актами осуществляется правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту?
23. Что включает в себя понятие «аудит»?
24. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?
25. Каковы задачи аудиторской деятельности?
26. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
27. Назовите главную задачу аудита.
28. В какой стране впервые возник аудит?
29. В каком году был образован аудит в России? Кто был его основателем?

30. Перечислите этапы развития аудита в России.
31. В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону РФ «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
32. Дайте определение понятий «внешний аудит», «внутренний аудит».
33. Каковы цели и задачи внешнего аудита?
34. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
35. Какова основная цель обязательного аудита?
36. Какова основная цель инициативного аудита?
37. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
38. На какие две группы можно разделить основные принципы аудита?
39. В чем заключается принцип независимости аудитора?
40. Приведите отличия между аудитом и ревизией и контролем.
41. Что подразумевается под этикой аудитора?
42. Перечислите профессиональные этические принципы.
43. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?
44. Какими нормативными актами осуществляется правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту?
45. Перечислите основные критерии выбора аудиторской фирмы.

***Перечень учебно-методических изданий кафедры по вопросам организации самостоятельной работы обучающихся***

1. Богданова Н.А., Черных А.В., Куликова Е.Г. Аудит и контроль в организации: методические указания / Сост. Богданова Н.А., Черных А.В., Куликова Е.Г. – Ульяновск: УлГПУ, 2016. - 31с.

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

**Организация и проведение аттестации магистра**

ФГОС ВО в соответствии с принципами Болонского процесса ориентированы преимущественно не на сообщение обучающемуся комплекса теоретических знаний, а на выработку у бакалавра компетенций – динамического набора знаний, умений, навыков и личностных качеств, которые позволят выпускнику стать конкурентоспособным на рынке труда и успешно профессионально реализовываться.

В процессе оценивания компетенций магистрантов используются как традиционные, так и инновационные типы, виды и формы контроля. При этом традиционные средства совершенствуются в рамках компетентного подхода, а инновационные средства адаптируются для повсеместного применения в российской вузовской практике.

**Цель проведения аттестации** – проверка освоения образовательной программы дисциплины-практикума через сформированность образовательных результатов.

**Промежуточная аттестация** осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплины; помогает оценить крупные совокупности знаний и умений, формирование определенных компетенций.

***7.1 Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы:***

| Компетенции | Этапы формирования компетенций | Показатели формирования компетенции - образовательные результаты (ОР) |
|-------------|--------------------------------|---|
|-------------|--------------------------------|---|

|  |  | <b>Знать</b>  | <b>Уметь</b> | <b>Владеть</b> |
|--|--|---|--------------|----------------|
| <p>Умение разрабатывать философию и концепцию управления персоналом, кадровую и социальную политику, стратегию управления персоналом организации в соответствии со стратегическим и планами организации и владением навыками их внедрения и реализации.<br/>(ПК-1)</p> | <p><b>Теоретический (знать)</b><br/>философию и концепцию управления персоналом, кадровую и социальную политику, стратегию управления персоналом организации</p> | <p>ОР-1<br/>основы правового регулирования управления предприятием; основы правового статуса предприятия, законодательную базу финансирования и расходования средств бюджетными организациями в сфере образования, принципы и этапы проведения финансирования бюджетных организаций, функции по планомерному образованию, распределению и использованию денежных фондов (финансовых ресурсов) в целях реализации задач развития образовательной деятельности определенного уровня (федерального, регионального, муниципального)</p> |              |                |

|  |  |   |   |   |
|--|--|---|---|---|
|  | <p><b>Модельный (уметь)</b><br/>определять правовые рамки управленческой деятельности.</p>   |   | <p>ОР-2 ориентироваться в системе основных отраслей права, регулирующих управленческую деятельность, таких как гражданское право, предпринимательское право и др.</p> |   |
|  | <p><b>Практический (владеть)</b><br/>способами реализации аудита и контроля; технологиями диагностики и оценивания качества аудиторской деятельности</p> |   |   | <p>ОР-3 продуктивным и способами управления персонала; технологиями диагностики и оценивания качества управления персоналом</p> |
| <p>Владение современными образовательными технологиями, навыками организации, управления и</p> | <p><b>Теоретический (знать)</b><br/>современные образовательные технологии в процессе управления персоналом</p>  | <p>ОР-4 основы современных образовательных информационных технологий и технологий переработки информации,</p> |   |   |



|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| <p>оценки эффективности образовательных процессов и умением использовать их в процессе обучения (ПК-27)</p> |   | <p>основные способы математической обработки информации, основы современных технологий сбора, обработки и представления информации, иметь представление об информационных ресурсах общества как экономической и образовательной категории, современное состояние уровня и направлений развития вычислительной техники и программных средств, принципы работы в локальных и глобальных вычислительных сетях</p> |  |  |
|   | <p><b>Модельный (уметь)</b><br/>использовать современные образовательные технологии в процессе управления персоналом; провести анализ обеспечения образовательного процесса и</p> |  | <p>ОР-5 применять знания информационных технологий в учебной и профессиональной деятельности, использовать современные информационно-коммуникационные технологии (включая пакеты</p> |  |

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
|  | <p>дать оценку его эффективности; провести анализ занятия для оценки эффективности обучения</p>   |  | <p>прикладных программ, локальные и глобальные компьютерные сети) для сбора, обработки и анализа информации, оценивать программное обеспечение и перспективы его использования с учетом решаемых профессиональных задач в области образовательных технологий, применять лучшие зарубежные образцы информационных технологий в образовании в нашей действительности</p> |  |
|  | <p><b>Практический (владеть)</b> навыками организации управления персоналом, получения и анализа обратной связи от участников образовательного процесса</p> |  |  | <p>ОР-6 основными методами математической обработки информации, современными методами сбора и представления данных для использования в информационных технологиях, навыками работы с программными средствами</p> |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  | <p>общего и профессионального назначения, основами автоматизации решения в информационных технологических программах, базовыми программными методами защиты информации при работе с компьютерным и системами и приемами антивирусной защиты, навыками работы в поисковых системах сети Интернет, в том числе международных издательских), для поиска научной информации (web of science, scopus и др.), навыками подготовки публикации и диссертационного исследования в соответствии с ГОСТ</p> |
|--|--|--|--|--|

**7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания:**

| № п/п | РАЗДЕЛЫ (ТЕМЫ)<br>ДИСЦИПЛИНЫ  | СРЕДСТВА<br>ОЦЕНИВАНИЯ,<br>используемые для текущего<br>оценивания показателя<br>формирования компетенции | Показатели формирования<br>компетенции (ОР) |   |   |       |   |   |
|-------|---|---|---|---|---|-------|---|---|
|       |   |   | 1   | 2 | 3 | 4     | 5 | 6 |
|       |   |   | ПК-1  |   |   | ПК-27 |   |   |
| 1     | Тема 1. Организация и регулирование аудиторской деятельности в РФ. Стандарты аудиторской деятельности | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   |       |   |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   |       |   |   |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + |       |   |   |
| 2     | Тема 2. Организация подготовки аудиторской проверки. Планирование аудиторской деятельности            | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   |       |   |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   |       |   |   |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + |       |   |   |
| 3     | Тема 3. Общие методические подходы к аудиторской проверке   | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   |       | + |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   |       | + | + |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + |       | + | + |
| 4     | Тема 4. Итоговый документ проверки  | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   |       |   |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   |       |   |   |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + |       |   |   |
| 5     | Тема 5. Аудит особенностей функционирования организации   | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   | +     |   |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   | +     |   | + |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + | +     |   | + |
| 6     | Тема 6. Аудит объектов бухгалтерского учета организации   | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   | +     |   |   |
|       |   | ОС-2<br>Выступление в микрогруппах  | +   | + |   | +     |   | + |
|       |   | ОС-3<br>Тесты   | +   | + | + | +     |   | + |
| 7     | Тема 7. Внутренний аудит организации  | ОС-1<br>Контрольная работа  | +   |   |   | +     |   |   |

|                                 |   |   |   |   |   |   |  |   |
|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|--|---|
|                                 |   | <b>ОС-2</b><br>Выступление в микрогруппах                     | + | + |   | + |  | + |
|                                 |   | <b>ОС-3</b><br>Тесты  | + | + | + | + |  | + |
| 8                               | Тема 8. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой, содержание и виды финансового контроля                       | <b>ОС-1</b><br>Контрольная работа                             | + |   |   | + |  |   |
|                                 |   | <b>ОС-3</b><br>Тесты  | + | + |   | + |  | + |
|                                 |   | <b>ОС-4</b><br>Групповые обсуждения                           | + | + | + | + |  | + |
| 9                               | Тема 9. Характеристика видов и форм и методов финансового контроля в организации  | <b>ОС-1</b><br>Контрольная работа                             | + |   |   | + |  |   |
|                                 |   | <b>ОС-3</b><br>Тесты  | + | + |   | + |  | + |
|                                 |   | <b>ОС-4</b><br>Групповые обсуждения                           | + | + | + | + |  | + |
| 10                              | Тема 10. Техника ревизионного исследования документов объектов контроля. Порядок оформления результатов мероприятий по контролю | <b>ОС-1</b><br>Контрольная работа                             |   | + |   |   |  |   |
|                                 |   | <b>ОС-3</b><br>Тесты  | + |   | + | + |  | + |
|                                 |   | <b>ОС-4</b><br>Групповые обсуждения                           | + |   |   | + |  |   |
| <b>Промежуточная аттестация</b> |   | <b>ОС – 5 ЗАЧЕТ</b> в форме устного собеседования по вопросам |   |   |   |   |  |   |

Оценочными средствами текущего оценивания являются: контрольная работа, работа в микрогруппах, тест, групповые обсуждения. Контроль усвоения материала ведется регулярно в течение всего семестра на практических занятиях.

### Критерии и шкалы оценивания

#### ОС-1 Контрольная работа

Контрольная работа представляет собой задания (образцы заданий приведены в п.6 программы).

#### Критерии и шкала оценивания

| Критерий   | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания (максимальное количество баллов) |
|--|--------------------------------|---|
| Знает организацию и регулирование аудиторской деятельности в РФ, стандарты аудиторской деятельности, организацию подготовки аудиторской проверки, Планирование аудиторской деятельности, общие методические подходы к аудиторской проверке | Теоретический<br>(знать)       | 20  |
| Умеет составлять итоговый документ проверки, проводить процедуры аудита и контроля.  | Модельный<br>(уметь)           | 20  |
| Владеет навыками внутреннего аудита организации, техника ревизионного исследования документов объектов контроля, порядок оформления результатов  | Практический (владеть)         | 20  |

|                         |  |    |
|-------------------------|--|----|
| мероприятий по контролю |  |    |
| Всего:                  |  | 60 |

### **ОС-2 Выступление в микрогруппах Критерии и шкала оценивания**

| Критерий   | Этапы формирования компетенций | Максимальное количество баллов |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Знает организацию и регулирование аудиторской деятельности в РФ, стандарты аудиторской деятельности, организацию подготовки аудиторской проверки, Планирование аудиторской деятельности, общие методические подходы к аудиторской проверке | Теоретический<br>(знать)       | 5                              |
| Умеет составлять итоговый документ проверки, проводить процедуры аудита и контроля.  | Модельный<br>(уметь)           | 10                             |
| Всего:   |                                | 15                             |

### **ОС-3 Выполнение тестовых заданий**

| Критерий                   | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания (максимальное количество баллов) |
|----------------------------|--------------------------------|---|
| 60% правильных ответов     | Теоретический<br>(знать)       | 10  |
| 61-80% правильных ответов  | Теоретический<br>(знать)       | 15  |
| 81-100% правильных ответов | Теоретический<br>(знать)       | 20  |

### **ОС-4 Групповые обсуждения**

| Критерий   | Этапы формирования компетенций | Максимальное количество баллов |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Знает организацию и регулирование аудиторской деятельности в РФ, стандарты аудиторской деятельности, организацию подготовки аудиторской проверки, Планирование аудиторской деятельности, общие методические подходы к аудиторской проверке | Теоретический<br>(знать)       | 10                             |
| Умеет составлять итоговый документ проверки, проводить процедуры аудита и контроля.  | Модельный<br>(уметь)           | 15                             |
| Всего:   |                                | 25                             |

### **ОС- 5 Зачет в форме устного собеседования по вопросам**

При проведении зачета учитывается уровень знаний обучающегося при ответах на вопросы (теоретический этап формирования компетенций), умение обучающегося отвечать на дополнительные вопросы по применению теоретических знаний на практике и по выполнению обучающимся заданий текущего контроля (модельный этап

формирования компетенций), навыки обобщения, анализа, выбора путей достижения цели (практический этап формирования компетенций).

***7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:***

#### **Примерный перечень вопросов к зачету**

1. Возникновение сущность аудита.
2. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
3. Задачи аудита. Виды аудита.
4. Виды проведения аудита.
5. Услуги сопутствующие аудиту.
6. Этика аудитора.
7. Правовые основы аудиторской деятельности.
8. Аттестация и лицензирование.
9. Ограничения на проведение аудита.
10. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг.
11. Права и обязанности аудиторов.
12. Аудиторские стандарты.
13. Международные аудиторские стандарты.
14. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности.
15. Внутрифирменные стандарты аудита.
16. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.
17. Организация внешнего контроля качества аудита.
18. Внутрифирменный контроль качества.
19. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
20. Выбор экономического субъекта организациями и аудиторами.
21. Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита.
22. Понимание деятельности экономического субъекта.
23. Договор на оказание аудиторских услуг.
24. Оценка стоимости аудиторских услуг.
25. Планирование аудита.
26. Существенность в аудите.
27. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
28. Аудиторский риск.
29. Понятие внутреннего контроля.
30. Средства внутреннего контроля.
31. Понимание аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
32. Аудиторская программа (методы аудиторской проверки, аудиторские процедуры).
33. Аудиторская выборка.
34. Аудиторские доказательства.
35. Документирование аудита.
36. Искажение бухгалтерской отчетности, их виды и факторы, влияющие на степень риска их появления.
37. Общение с руководством экономического субъекта и разъяснения предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта.
38. Использование работы эксперта.
39. Операции со связанными сторонами в ходе аудита.
40. Изучение и использование результатов внутреннего аудита.

41. Использование работы другой аудиторской организацией.
  42. Первичный контроль начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
  43. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
  44. Проверка прогнозной информации.
  45. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учете.
  46. Прочная информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.
  47. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.
  48. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
  49. Оценка результатов проверки и обобщение полученной информации.
  50. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
  51. Виды аудиторских заключений.
  52. Структура аудиторского заключения.
  53. Порядок оформления и представления аудиторского заключения.
  54. Аудит учредительных документов и видов деятельности организации.
  55. Проверка формирования уставного капитала.
  56. Аудит основных средств.
  57. Аудит учета нематериальных активов.
  58. Аудит учета кассовых операций.
  59. Проверка расчетного, валютного и других счетов в банках при проведении аудита.
  60. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
  61. Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита.
  62. Проверка финансовых результатов и использования прибыли при проведении аудита.
  63. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.
  64. Аудит отчетности экономического субъекта.
  65. Понятие и сущность контроля
  66. Организация и методика контрольно-ревизионной работы
  67. Этапы внутреннего контроля
  68. Контроль и ревизия наличных денег в кассе предприятия
  69. Контроль и ревизия безналичных денежных средств
  70. Контроль и ревизия основных средств и нематериальных активов
  71. Контроль и ревизия товарно-материальных ценностей и готовой продукции
  72. Контроль и ревизия дебиторской и кредиторской задолженности
  73. Контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами
  74. Контроль и ревизия расчетов по оплате труда
  75. Контроль и ревизия финансовых и капитальных вложений
- Материалы для организации текущей аттестации представлены в п. 6 программы.

***7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенции.***

Краткая характеристика процедуры реализации текущего и промежуточного контроля для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице.

| № п/п | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций | Представление оценочного средства в фонде |
|-------|----------------------------------|---|---|
| 1     | Контрольная                      | Контрольная работа выполняется в форме                  | Тестовые задания                          |



|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   | работа  | письменного тестирования по теоретическим вопросам курса. Регламент – 1-1.5 минуты на один вопрос.  |   |
| 2 | Работа в микрогруппах                           | Работа в микрогруппах осуществляется на практических занятиях. Оцениваются содержание выступления, культура речи, способность делать выводы, активность, корректность   | Вопросы для обсуждения в микрогруппе содержатся в кратком описании содержания тем (разделов) дисциплины |
| 3 | Тесты   | Тестирование рассчитано на временной промежуток от 20 до 30 минут (в зависимости от количества тестовых заданий). Тестовые задания выполняются индивидуально без использования вспомогательных учебных материалов, в письменном виде. При выполнении тестов достаточно указать вариант правильного ответа (один) без дополнительных комментариев. | Примерные тестовые задания  |
| 4 | Групповые обсуждения                            | Групповые обсуждения осуществляется на практических занятиях. Оцениваются содержание выступления, культура речи, способность делать выводы, способность отстаивать свою точку зрения, активность, корректность  | Вопросы для групповых обсуждений содержатся в кратком описании содержания тем (разделов) дисциплины     |
| 5 | Зачет в форме устного собеседования по вопросам | Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценки «зачтено»/«не зачтено» учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Компонент «знать» оценивается теоретическими вопросами по содержанию дисциплины, компоненты «уметь» и «владеть» - практикоориентированными заданиями.                       | Комплект примерных вопросов к зачету  |

В конце изучения дисциплины подводятся итоги работы студентов на лекционных и практических занятиях путем суммирования заработанных баллов в течение семестра.

### Критерии оценивания знаний обучающихся по дисциплине

| № п/п | Вид деятельности               | Максимальное количество баллов за занятие | Максимальное количество баллов по дисциплине |
|-------|--------------------------------|---|--|
| 1.    | Посещение лекций               | 2   | 2  |
| 2.    | Посещение практических занятий | 1   | 3  |
| 3.    | Работа на занятии              | 25  | 75   |
| 4.    | Контрольная работа             | 60  | 60   |
| 5.    | Зачет                          | 60  | 60   |
| Итого | 2 зачетные единицы             |   | 200 баллов                                   |

### Формирование балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся

|                  |                            | Посещение лекций | Посещение практических занятий | Работа на практических занятиях | Контрольная работа | Зачет          |
|------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>1 семестр</b> | Разбалловка по видам работ | 1 x 2 = 2 балла  | 3 x 1 = 3 баллов               | 3 x 25 = 75 баллов              | 1 x 60 = 60 баллов | 60 баллов      |
|                  | Суммарный макс. балл       | 2 балла max      | 5 баллов max                   | 80 баллов max                   | 140 баллов max     | 200 баллов max |

### Критерии оценивания работы обучающегося по итогам семестра

По итогам изучения дисциплины «Аудит и контроль в организации», трудоёмкость которой составляет 2 ЗЕ и изучается в 1 семестре, обучающийся набирает определённое количество баллов, которое соответствует оценкам согласно следующей таблице:

|              |            |
|--------------|------------|
|              | 23Е        |
| «Зачтено»    | более 60   |
| «Не зачтено» | 60 и менее |

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

#### Основная литература:

1. Казакова Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. - <http://znanium.com/go.php?id=557510>
2. Казакова Н.А. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. — <http://znanium.com/go.php?id=557528>

#### Дополнительная литература

1. Азарская М. А. ,Веркеева Е. В. , Леухина Т. Л. Аудит: практикум Йошкар-Ола: ПГТУ, 2015 Объем (стр):80 // . (ЭБС «Университетская библиотека онлайн») <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=437054&sr=1>
2. Черных А.В. Аудит и контроллинг персонала [Текст] : рабочая тетрадь для студентов специальности 080505 "Управление персоналом" всех форм обучения. : / А. В. Черных ; Л.Л. Кифа; Тольят. гос. ун-т и др. - Тольятти : ТГУ, 2010. - 111 с. (Библиотека УлГПУ).
3. Порфирьева А.В. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений : монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. — <http://znanium.com/go.php?id=911415>

### 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

#### *Интернет-ресурсы*

1. <http://www.consultant.ru/document/> - Нормативно-правовые документы
2. [www.GAAP.ru](http://www.GAAP.ru) – Теория и практика финансового и управленческого учета.
3. [www.audit.ru](http://www.audit.ru) – Все для бухгалтера и аудитора.
4. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в Российской Федерации Учебное издание

**Электронные библиотечные системы (ЭБС), с которыми сотрудничает  
«УлГПУ им. И.Н. Ульянова»**

| № | Название ЭБС                            | №, дата договора             | Срок использования         | Количество пользователей |
|---|---|------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 1 | «ЭБС ZNANIUM.COM»                       | Договор № 2304 от 19.05.2017 | с 31.05.2017 по 31.05.2018 | 6 000                    |
| 2 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» | Договор № 1010 от 26.07.2016 | с 22.08.2016 по 21.11.2017 | 6 000                    |

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

В соответствии с учебным планом соответствующего направления подготовки дисциплина «Аудит и контроль в организации» изучается студентами очниками в 1 семестре.

Успешное изучение курса требует от студентов посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с базовыми учебниками, основной и дополнительной литературой.

Запись **лекции** – одна из форм активной самостоятельной работы студентов, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно и логично фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки. В конце лекции преподаватель оставляет время (5 минут) для того, чтобы студенты имели возможность задать уточняющие вопросы по изучаемому материалу.

Лекции имеют в основном обзорный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов, а также призваны способствовать формированию навыков работы с научной литературой. Предполагается также, что студенты приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

**Практическое занятие** – важнейшая форма самостоятельной работы студентов над научной, учебной и периодической литературой. Именно на практическом занятии каждый студент имеет возможность проверить глубину усвоения учебного материала, показать знание категорий, положений и инструментов стратегического менеджмента. Участие в практическом занятии позволяет студенту соединить полученные теоретические знания с решением конкретных практических задач и моделей в области стратегического менеджмента.

Практические занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки, определяются преподавателем, ведущим занятия.

Основным методом обучения является самостоятельная работа студентов с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными.

Основной формой итогового контроля и оценки знаний студентов по дисциплине «Аудит и контроль в организации» является зачет в 1 семестре.

Постоянная активность на занятиях, готовность ставить и обсуждать актуальные проблемы курса – залог успешной работы и положительной оценки.

### **Планы практических занятий**

#### **Задача 1.**

Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь 2017 года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь 2017 года в фонд социального страхования 350 тыс. руб. Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задание:

1. Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.
2. Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

#### **Задача 2.**

Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2017 года согласно счету за компьютер 9,6 тыс. руб., включая 1,6 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 9,6 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Задание:

1. Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.
2. Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность
3. Определить возможные налоговые последствия ошибки.

#### **Задача 3.**

Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

#### **Задача 4.**

НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Образовательный процесс обеспечивается достаточной информационно-библиографической базой, современными техническими средствами, информационными и коммуникационными технологиями.

В процессе проведения учебных занятий могут быть использованы мультимедийные технологии, аудиоаппаратура, видеоаппаратура.

Для подготовки к учебным занятиям используются университетский библиотечный фонд, кафедральная библиотека, современные информационные и коммуникационные технологии (Интернет), при необходимости аудио- и видеотека, видеокамера, фотоаппаратура, компьютерная и копировальная техника.

**Лицензионные программы**

- \* Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.
- \* Антивирус ESET EndpointAntivirusforWindows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.
- \* Операционная система WindowsPro 7 RUS Upgrd OLP NL Acdmc, Open License: 47357816, Гражданско-правовой договор № 0368100013813000050-0003977-01 от 02.10.2013 г., действующая лицензия.
- \* Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic, OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия.
- \* Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.
- \* Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.
- \* Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.
- \* «Консультант +» (Договор с ООО «КонсультантПлюс Ульяновск» «Об информационной поддержке» №1-2016-1437 от «1» октября 2016 года).
- \* «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/037/2016 «Об оказании информационных услуг» от 30 сентября 2016 г.).

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

| Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы          | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа                                   |
|--|--|--|
| ул. Корюкина, дом 2/9.<br>Учебная аудитория для проведения                 | Стол ученический - 27 шт;<br>Стул ученический - 51 шт;<br>Доска ДК 12Э1510 – 1 шт; | <b>Ноутбук Lenovo IdeaPad (B590) (BA0000006184)</b><br>* Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>лекционных, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестаций студентов, ауд. 36</p> <p>ул. Корюкина, дом 2/9.<br/>Учебная аудитория для проведения лекционных, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестаций студентов, ауд. 32</p> | <p>Стол ученический - 24 шт;<br/>Стул ученический - 36 шт;<br/>Доска белая магнитная WBASO912 – 1 шт;<br/>Шкаф книжный закрытый – 2 шт;<br/>Шкаф книжный с полками – 1 шт.</p>  | <p>лицензия, пролонгировано.<br/>* Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.<br/>*Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014<br/>* Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic,<br/>OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия.<br/>* Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* «Консультант +» (Договор №1-2016-1478 от «1» октября 2016 года).<br/>* «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018 г.).</p> |
| <p>Самостоятельная работа обучающихся: учебная аудитория для проведения самостоятельной работы обучающихся, ауд. 44</p>   | <p>Шкаф для одежды – 1 шт;<br/>Сейф – 1 шт;<br/>Шкаф полуоткрытый – 2 шт;<br/>Шкаф закрытый книжный – 1 шт;<br/>Стол одностумбовый – 3 шт;<br/>Стол прямой компьютерный – 2 шт;<br/>Стол ученический – 8 шт;<br/>Стол – 1 шт;<br/>Стол угловой – 1 шт;<br/>Стул полумягкий – 5 шт;<br/>Стул ученический – 11 шт;<br/>Кресло – 1 шт.</p> | <p><b>Ноутбук Lenovo IdeaPad (B590) (BA0000006184)</b><br/>* Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.<br/>*Операционная система Microsoft Windows 8 OEM, договор №672 от 14.07.2014<br/>* Офисный пакет программ Microsoft Office Professional 2013 OLP NL Academic,<br/>OpenLicense: 62135981, договор № 799 от 25.09.2013 г., действующая лицензия.<br/>* Программа для просмотра файлов формата DjVuWinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* Программа для просмотра файлов формата PDF AdobeReader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* Браузер GoogleChrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/>* «Консультант +» (Договор №1-2016-</p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p><u>Площадь 100-летия со дня рождения В. И. Ленина, дом 4.</u><br/> Читальный зал университета для самостоятельной подготовки. (Электронная библиотека)</p> | <p>Ноутбук Lenovo IdeaPad B590 Intel Pentium Dual-Core B960 2.2ГГц 4G/500G/DVD-RW15.6*/Windows 7 Home -7шт;<br/> Ноутбук 15,6 ACER Packard Bell EasyNote ENTE11HC-B9604G50MNKS-8шт;<br/> Стол-18 шт;<br/> Стол преподавателя-1шт;<br/> Библиотечная кафедра-1шт;<br/> Книжный стеллаж-1шт;<br/> Шкаф-стеллаж комбинированный -5шт;<br/> Стул Джуно-52шт;<br/> Стойка для рекламных материалов напольная сетчатая на 9 лотков-3шт;<br/> Тюль -8шт;<br/> Шторы кричевые-15шт;<br/> Шкаф пожарный ШПК-002-1шт;<br/> Колонны-15шт;<br/> Арк.стекло-24шт</p> | <p>1478 от «1» октября 2016 года).<br/> * «Гарант» (Договор с ООО «Гарант-Сервис Симбирск» № 305/015/2018 от 21.03.2018 г.).</p> <p><b>Ноутбук ACER Packard Bell EasyNote ENTE11HC-B9604G50MNKS</b><br/> <b>Лицензионные программы</b><br/> * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Антивирус ESETEndpointAntivirusforWindows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.<br/> * Операционная система Windows 8 OEM, договор №220 от 18.03.2013 г., действующая лицензия.<br/> * Офисный пакет программ OfficeProPlus 2013 RUS OLP NL Acdmc, Open License: 62176011, договор №220 от 18.03.2013 г., действующая лицензия.<br/> * Программа для просмотра файлов формата DjVu WinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Программа для просмотра файлов формата PDF Adobe Reader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Браузер Google Chrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.</p> <p><b>Ноутбуки LenovoIdeaPadB590</b><br/> <b>Лицензионные программы</b><br/> * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Антивирус ESETEndpointAntivirusforWindows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.<br/> * Операционная система Windows 7 Pro, договор №0368100013813000050-0003977-01от 02.10.2013 г., действующая лицензия.<br/> * Офисный пакет программ OfficeProPlus 2013 RUS OLP NL Acdmc, Open License: 62176011, договор №220 от 18.03.2013 г., действующая лицензия.<br/> * Программа для просмотра файлов</p> |
|---|---|--|

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p><u>Площадь 100-летия со дня рождения В. И. Ленина, дом 4.</u></p> <p>Медиациентр</p> | <p>73 моноблока, соединённых локальной компьютерной сетью;<br/> Беспроводная сеть Wi-Fi;<br/> Стационарный проектор-1шт;<br/> Экран-1шт;<br/> ЖК-монитор-5шт;<br/> ЖК-панели-2шт;<br/> Система видеоконференцсвязи – PolysomHDX6000HD-1шт;<br/> Акустическая система-1шт;<br/> Вокальная аудиосистема и акустические колонки-1 комплект;<br/> Секционные столы-18шт;<br/> Трибуна -1шт;<br/> Огнетушитель -2шт;<br/> Кондиционер -2шт;<br/> Пожарный шкаф ПК-6, -1шт;<br/> Стул Джуно -75шт;<br/> Стойка для книг-3 шт;<br/> Стол преподавательский -1шт;<br/> Карниз-6 шт;<br/> Шторы сиреневые -12 шт;<br/> Тюль-6 шт;<br/> Арк.стекло-18 шт;<br/> Колонны-4шт;<br/> Часы настенные-1шт.</p> | <p>формата DjVu WinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Программа для просмотра файлов формата PDF Adobe Reader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Браузер Google Chrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.</p> <p><b>Лицензионные программы</b><br/> * Архиватор 7-Zip, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Антивирус ESET Endpoint Antivirus for Windows, лицензия EAV-0120085134, контракт №260916-ЛД от 12.12.2016 г., действующая лицензия.<br/> * Операционная система Windows 7 Домашняя расширенная, действующая лицензия, договор №0368100013812000013-169793 от 20.12.2012 г., действующая лицензия.<br/> * Офисный пакет программ OfficeProPlus 2013 RUS OLP NL Acdmc, Open License: 61704351, договор №0368100013812000013-169793 от 20.12.2012 г., действующая лицензия.<br/> * Программа для просмотра файлов формата DjVu WinDjView, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Программа для просмотра файлов формата PDF Adobe Reader XI, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.<br/> * Браузер Google Chrome, открытое программное обеспечение, бесплатная лицензия, пролонгировано.</p> |
|---|--|--|