

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 29.07.2024 14:04:08

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d79e0f1c11e3bb573e943d614851fca561089

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
«16» 05 (ЮЗГУ) 2024г.



## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ

Методические указания для практических занятий и  
самостоятельной работы студентов всех форм обучения  
направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и  
администрирование информационных систем  
профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике»

Курск 2024

УДК 338(075.8)

Составитель: В.Л. Рыкунова, В.Ю. Циклаури

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Белоусова С.Н.*

Государственный аудит: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов всех форм обучения направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: В.Л. Рыкунова, В.Ю. Циклаури. Курск. 2024. 28 с.

По каждой теме даны методические указания по выполнению, приводится перечень вопросов для обсуждения, для самостоятельной работы даны тематика, рефератов, докладов, эссе и тестовых заданий. К каждой теме рекомендуется список источников.

Предназначены для студентов специальности всех форм обучения направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *16.05* 2024. Формат 60x84 1/16. .  
Усл.печ. л. *1,4*. Уч.-изд. л. *1,3* Тираж 100 экз. Заказ *393* Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Сущность, функции и организация государственного аудита</b>	
Практические занятия по теме №1	4
Самостоятельная работа по теме №1	5
<b>Развитие государственного аудита в России</b>	
Практическое занятие по теме №2	6
Самостоятельная работа по теме №2	7
<b>Методы государственного финансового контроля и аудита</b>	
Практическое занятие по теме №3	9
Самостоятельная работа по теме №3	10
<b>Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля</b>	
Практическое занятие по теме №4	11
Самостоятельная работа по теме №4	14
<b>Предмет, цели и принципы государственного аудита в субъекте Российской Федерации</b>	
Практическое занятие по теме №5	15
Самостоятельная работа по теме №5	16
<b>Государственный аудит как функция управления бюджетными и социально-экономическими процессами в регионе</b>	
Практическое занятие по теме №6	17
Самостоятельная работа по теме №6	18
<b>Выработка критериев оценки эффективности государственного аудита</b>	
Практическое занятие по теме №7	20
Самостоятельная работа по теме №7	20
<b>Понятие внутреннего аудита, его цели и место в системе контроля</b>	
Практическое занятие по теме №8	21
Самостоятельная работа по теме №8	24
<b>Процедуры аудита. Аудиторские доказательства</b>	
Практическое занятие по теме №9	25
Самостоятельная работа по теме №9	27

## Практическое занятие 1. Сущность, функции организация государственного аудита

Цель практического занятия:

– формировать у студентов способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;

- изучить сущность и понятие государственного аудита, ознакомиться с международным опытом в методологических подходах к организации государственного аудита.

### 1. Собеседование.

1.1 Понятие государственного аудита

1.2 Сущность государственного аудита

1.3. Опыт становления и развития государственного аудита

1.4. Основные принципы формирования и осуществления бюджетного аудита за рубежом

### 2. Выполнение практических заданий.

2.1. Составьте структурно-логическую схему: «Структура финансового аудита».

2.2. Заполните таблицу 1:

Вопрос	Ответ
1. Кто автор “Трактата о счетах и записях” (1494 г.) – первой книги, посвященной бухгалтерскому учёту, заложившей основы теории в этой области?	
2. В какой период аудит начал превращаться из процесса слушания в подробный анализ документации и исследование подтверждающих свидетельств?	
3. В каком году была образована Ассоциация аудиторов Америки?	

2.3. Заполните таблицу 2:

Вопрос	Ответ
1. На форуме какой организации была принята Декларация о руководящих принципах финансового контроля?	
2. Какой документ, определяющий основные направления организации и деятельности органов внешнего государственного финансового контроля, был принят в Лимене IX Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI) в октябре 1977 г.?	

3. Сколько разделов включает Лимская декларация руководящих принципов контроля?	
4. Какой документ предлагает содержание отношений высших органов государственного финансового контроля с парламентом, правительством, администрацией? Каково содержание этих отношений?	

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №1.**

Изучите лекционный материал по теме №1. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

***Вопросы для обсуждения:***

1. Дайте определение государственного аудита.
2. Обоснуйте объективность деятельности человека при осуществлении государственного аудита.
3. Обоснуйте непрерывность деятельности человека при осуществлении государственного аудита.
4. Обоснуйте информационность деятельности человека при осуществлении государственного аудита.
5. Назовите специально созданные человеком инструменты (субъект аудита) по оценке законности, целесообразности и эффективности использования ресурсов, принадлежащих государству на праве собственности (предмет аудита).
6. Назовите виды государственного аудита.
7. Назовите формы государственного аудита.
8. Назовите три составные части государственного аудита и охарактеризуйте их.
9. Раскройте понятие «Государственный аудит как институт».
10. Раскройте понятие «Государственный аудит как вид специальной деятельности».
11. Раскройте понятие «Государственный аудит как процесс».
12. В чём заключаются принципиальные различия между системой контроля государства и системой контроля ЗА государством?

**Список рекомендуемой литературы**

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6
2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва: Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5- 9916-5196-7

4. Аудит [Текст]: учебники и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.

6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.

## **Практическое занятие 2. Развитие государственного аудита в России**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач.

- ознакомиться с опытом становления и развития государственного аудита, новыми формами государственного аудита, механизмами развития государственного аудита.

### **1. Собеседование.**

1.1 Опыт становления и развития государственного аудита в России.

1.2 Новые реализуемые формы государственного аудита.

1.3 Механизмы развития государственного аудита

### **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 1.**

### **3. Выполнение практических заданий.**

Задание 3.1 Заполните таблицу 3

Вопрос	Ответ
1. В каком древнерусском литературном памятнике князем закреплялось право контроля?	
2. В какой период завершилось формирование основ развитого государственного управления Русского	

государства, опиравшегося на единую денежную единицу и общую налоговую систему?	
3. Введение какого приказа в первой половине 17-го в. были переданы доходы и расходы Московского государства?	
4. Какие задачи поставил Пётр I перед Правительствующим Сенатом в части организации и проведения государственного финансового контроля, контроля приходных и расходных операций в губерниях?	
5. С какой целью генерал-контролер Контрольного департамента гражданских отчетов Валериан Алексеевич Татаринов был командирован в Бельгию, Пруссию, Австрию и Францию?	
6. В какой работе В.И. Ленин выдвинул требование о немедленном введении рабочего контроля в общегосударственном масштабе?	
7. В каком году Верховный Совет СССР принял решение о преобразовании органов партийно-государственного контроля в органы народного контроля?	
8. Каким нормативным правовым актом было впервые в СССР установлено право Верховного Совета СССР контроля за использованием государственного бюджета?	
9. Каким нормативным правовым актом установлен федеральный орган государственного финансового контроля – Счётная палата Российской Федерации?	

3.2. Составьте структурно-логическую схему : «Формы государственного аудита согласно стандартам ИНТОСАИ»

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №2.**

Изучите лекционный материал по теме №2. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Каковы шесть этапов становления и развития государственного финансового контроля?

2. В чем особенность этапа развития государственного финансового контроля при царе Алексее Романове?

3. В каком году конституционно установлена (ст. 101) необходимость создания федерального органа государственного финансового контроля – Счётной палаты Российской Федерации?

4. Как называется крупнейшая международная структура в области государственного аудита?
5. В каком году счетная палата России стала членом ИНТОСАИ?
6. Какие области охватывает аудит правильности и согласности стандартам аудита ИНТОСАИ?
7. Какие области охватывает аудит эффективности согласно стандартам аудита ИНТОСАИ?
8. Как связаны аудит эффективности и стратегическое планирование?
9. Каким нормативным документом закреплены статус и функции Счетной палаты?

10. Каковы основные формы государственного аудита?

а) Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6

2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7

4. Аудит [Текст] : учебники и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.

6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.



### **Практическое занятие 3. Методы государственного финансового контроля и аудита**

#### **Цель занятия:**

– формировать у студентов способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;

- изучить объекты, субъекты, методы государственного аудита; ознакомиться с контрольно-ревизионной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации.

#### **1. Собеседование.**

1.1. Государственный аудит и государственный финансовый контроль как элемент системы государственного финансового менеджмента

1.2 Понятие государственного аудита и государственного финансового контроля

1.3 Субъекты государственного аудита (государственного финансового контроля)

1.4 Объекты государственного аудита (государственного финансового контроля).

1.5 Методы государственного аудита (государственного финансового контроля).

1.6 Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты Российской Федерации

#### **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 2.**

#### **3. Выполнение практических заданий.**

3.1 Составьте структурно-логическую схему: «Структура финансового контроля в Российской Федерации»

3.2 Заполните таблицу 4:

Таблица 4 - Отличия государственного и частно-хозяйственного финансового менеджмента

Финансовый менеджмент на предприятии	на	Государственный (муниципальный) финансовый менеджмент

3.3 Составьте структурно-логическую схему: «Виды деятельности Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов»

3.4 Составьте структурно-логическую схему: «Случаи составления актов по результатам контрольных мероприятий Счетной палаты и КСО»

3.5 Составьте структурно-логическую схему: «Процедуры и сроки реализации КМ»

3.6 Составьте структурно-логическую схему: «Порядок утверждения отчета КМ»

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №3.**

Изучите лекционный материал по теме №3. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Дайте понятие государственного аудита и государственного финансового контроля
2. Охарактеризуйте субъекты государственного аудита (государственного финансового контроля)
3. Охарактеризуйте объекты государственного аудита (государственного финансового контроля)
4. Охарактеризуйте методы государственного аудита (государственного финансового контроля)
5. Опишите структуру Счетной палаты Российской Федерации
6. Рассмотрите виды деятельности Счетной палаты Российской Федерации
7. Дайте понятие и опишите этапы контрольного мероприятия, проводимого Счетной палатой Российской Федерации
8. Дайте понятие и опишите основной этап контрольного мероприятия
9. Дайте понятие и опишите процедуру оформления и реализации результатов контрольного мероприятия
10. Опишите структуру стандартов Счетной палаты Российской Федерации

#### **Список рекомендуемой литературы**

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6
2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.
3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва :Юрайт, 2019. - (Бакалавримагистр.Академическийкурс).-Ч.2.-2-еизд.,перераб.идоп.-404 с.

6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб.пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. –84 с.

7. Основы государственного аудита [Электронный ресурс] : учеб.пособие/подобщ.ред.А.Г.Яруниной,О.А.Чепиноги.–Иркутск:Изд-воБГУ, 2019. – 141 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

#### **Практическое занятие 4. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля**

##### **Цель занятия:**

– формировать у студентов способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;

- ознакомиться с международными стандартами высших органов финансового контроля, этическими принципами служащих высших органов финансового контроля, цифровизацией внутреннего и внешнего контроля в государственном секторе.

##### **1.Собеседование.**

1.1. Международные стандарты высших органов финансового контроля

1.2. Этические принципы служащих высших органов финансового контроля

1.3. Стандартизация аудита субъектов государственного сектора экономики

1.4. Цифровизация системы внутреннего и внешнего контроля в государственном секторе

##### **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 3.**

##### **3. Выполнение практических заданий.**

3.1. Составьте структурно-логическую схему: «Цели международного сотрудничества счетной палаты РФ».

3.2. Составьте структурно-логическую схему: «Структура международных стандартов высших органов финансового контроля по 4 уровням».

3.3. Составьте структурно-логическую схему: «Принципы аудита государственного сектора, изложенные в ISSA1 100».

3.4. Заполните таблицу 5:

Таблица 5 - Основные принципы профессиональной этики гражданских служащих Федерального казначейства, осуществляющих контрольные и аудиторские мероприятия

№п/п	Принцип	Содержание принципа
1	Законности	
2	Объективности	
3	Профессиональной компетентности	
4	Ответственности	
5	Независимости	
6	Честности	

3.4. Заполните таблицу 6:

Таблица 6 - Требования к гражданским служащим Федерального казначейства, осуществляющим контрольные и аудиторские мероприятия

№ п/п	Содержание требований
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	

3.5. Заполните таблицу 7:

Таблица 7 - Обязанности гражданских служащих Федерального казначейства, осуществляющих контрольные и аудиторские мероприятия

№ п/п	Основные обязанности
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

### 3.6. Заполните таблицу 8:

Таблица 8 - Запреты в деятельности гражданских служащих Федерального казначейства, при проведении контрольных и аудиторских мероприятий

№ п/п	Служащему запрещено
1	
2	
3	
4	
5	

### 3.7. Заполните таблицу 9:

Таблица 9 - Угрозы и обстоятельства их возникновения, препятствующие выполнению контрольных и аудиторских проверок служащими Федерального казначейства

№ п/п	Угроза	Обстоятельства возникновения
1	Личная заинтересованность	
2	Шантаж	
3	Близкое знакомство (родство)	

### 3.8. Заполните таблицу 10:

Таблица 10 - Состав сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых государственным служащими в Российской Федерации

№ раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	Краткое содержание раздела, подраздела
1	Сведения о доходах	
2	Сведения о расходах	
3	Сведения об имуществе	
3.1	Недвижимое имущество	
3.2	Транспортные средства	
4	Сведения о счетах в банке	
5	Сведения о ценных бумагах	
5.1	Акции и участие в комм. оргфондах	
5.2	Иные ценные бумаги	
6	Сведения об обязательствах имущественного характера	
6.1	Недвижимое имущество в пользовании	
6.2	Срочные обязательства финансового характера	

7	Безвозмездное отчуждение	
---	--------------------------	--

### 3.9. Заполните таблицу 11:

Таблица 11 - Отличия государственного аудита и аудита коммерческих организаций

Область сравнения	Государственный аудит	Коммерческий аудит
Определение		
Основная цель		
Объект аудита		
Пользователи результатов аудита		
Методы		
Результат		

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №4.

Изучите лекционный материал по теме №4. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Опишите цель и структуру организации, разрабатывающей международные стандарты аудита высших органов финансового контроля.
2. Каким образом осуществляется разработка и принятие стандартов аудита высших органов финансового контроля на международном уровне?
3. Какова структура и кодификация стандартов ИНТОСАИ?
4. Опишите схожие черты и отличия государственного и негосударственного аудита.
5. Перечислите морально-нравственные принципы служебной деятельности.
6. Дайте характеристику кодексам этики, которые в настоящее время применяются в России в отношении разных отраслей, федеральных органов и субъектов РФ?
7. В каких случаях кодексом этики сотрудникам Федерального казначейства допускается раскрытие конфиденциальной информации?
8. Какие рекомендации изложены в кодексе этики для сотрудников Федерального казначейства в отношении конфликта интересов?
9. Перечислите угрозы и обстоятельства их возникновения, препятствующие выполнению контрольных и аудиторских проверок служащими высших органов финансового контроля.
10. Каково значение ежегодной подачи сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера для развития этических принципов государственных служащих?

### Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6
2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.
3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru
5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-изд., перераб. и доп. - 404 с.
6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.
7. Основы государственного аудита [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под общ. ред. А.Г. Яруниной, О.А. Чепиного. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 141 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

### **Практическое занятие 5. Предмет, цели и принципы государственного аудита в субъекте Российской Федерации**

#### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач.
- ознакомиться с методологическими основами государственного аудита в субъекте Российской Федерации, моделированием государственного аудита на региональном уровне.

#### **1. Собеседование.**

##### **1.1. Предметы внутреннего финансового контроля.**

- 1.2. Предметы внешнего государственного финансового контроля.
  - 1.3. Главные цели государственного финансового контроля.
  - 1.4. Принципы государственного аудита.
  - 1.5. Методологические основы государственного аудита в субъекте Российской Федерации.
  - 1.6. Моделирование государственного аудита на региональном уровне
- 2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 4.**
- 3. Выполнение практических заданий**
- 3.1. Составьте структурно-логическую схему : «Предметы внутреннего финансового контроля».
  - 3.2. Составьте структурно-логическую схему: «Предметы внешнего государственного финансового контроля».
  - 3.3. Составьте структурно-логическую схему: «Главные цели государственного финансового контроля».
  - 3.4. Составьте структурно-логическую схему: «Факторы, определяющие методологию государственного аудита в субъектах Российской Федерации».

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №5.**

Изучите лекционный материал по теме №5. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

Назовите принципы осуществления государственного финансового контроля.

Назовите пары субъектов отношений, определяющие предметы государственного аудита.

Назовите особенные предметы внешнего государственного финансового контроля.

Могут ли быть органы государственного аудита подсистемами исполнительных органов государственной власти?

Назовите основные цели государственного аудита.

Какие три формы аудита применяются в государственной сфере?

Какой подход является базовым для формирования методологии государственного аудита?

Что предполагает методология государственного аудита, базирующаяся на диалектическом подходе?

Сформулируйте метод государственного аудита.

Какую финансовую информацию использует метод государственного аудита в сочетании с исследованием фактического состояния объектов аудита?

Назовите формы государственного аудита. Поясните их содержание.

Сформулируйте особенности формирования методологии государственного аудита в России.



### Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6
2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.
3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч.1.-2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)
5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч.2.-2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.
6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.

### **Практическое занятие 6. Государственный аудит как функция управления бюджетными и социально-экономическими процессами в регионе**

#### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов.
- ознакомиться с факторами воздействия на эффективность осуществления государственного аудита в регионах, полномочия контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации.

#### **1. Собеседование.**

1.1. Факторы воздействия на эффективность осуществления государственного аудита в регионах.

1.2. Требования к стратегическим планам территориального развития при организации и проведении государственного аудита.

1.3. Полномочия контрольно-счётных органов субъектов

Российской Федерации.

1.4. Анализ деятельности региональных органов государственного аудита.

## **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 5.**

### **3. Выполнение практических заданий**

3.1. Составьте структурно-логическую схему: «Факторы воздействия на проведение государственного аудита в регионах».

3.2. Составьте структурно-логическую схему: «Причины, не позволяющие реструктуризировать российскую экономику в целом».

3.3. Составьте структурно-логическую схему: «Основные требования к стратегическим планам территориального развития при организации и проведении государственного аудита».

3.4. Составьте структурно-логическую схему: «Полномочия контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации».

## **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №6.**

Изучите лекционный материал по теме №6. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Назовите основные задачи, которые должны решать контрольно-счётные органы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Какие варианты организации и проведения внешнего публичного финансового контроля отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вы можете предложить?

3. Применяется ли государственный аудит при оценке эффективности региональных стратегических программ развития? Обоснуйте ответ.

4. Назовите основные требования к стратегическим планам территориального развития.

5. Что относится к внутренним факторам государственного аудита, обеспечивающим его качество?

6. Назовите нормативный правовой акт, устанавливающий общий круг задач, стоящих перед органами государственного и муниципального финансового контроля.

7. Каким федеральным законом установлены общие принципы организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований?

8. В каком нормативном правовом акте установлен порядок проведения аудита эффективности?

9. Перечислите факторы федерального, окружного, регионального и муниципального развития как территориальных экономических комплексов (ТСЭК), оказывающих влияние на проведение государственного аудита.

10. Какие цели имеет государственный аудит как процесс?
11. Назовите структурные подразделения контрольно-счетного органа, реализующие специальные принципы и функции.
12. Назовите основные функциональные направления государственного аудита в контрольно-счётных органах субъектов России.
13. Какие основные проблемы выявлены при оценке эффективности деятельности органов государственного аудита?

#### Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6
2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.
3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)
5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.
6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.

## **Практическое занятие 7. Выработка критериев оценки эффективности государственного аудита**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов.
- ознакомиться с критериями эффективности государственного аудита, показателями оценки эффективности государственного аудита.

### **1. Собеседование.**

1.1. Реализация новых подходов организации и деятельности государственного аудита.

1.2. Экономико-управленческие внешние и внутренние факторы, обеспечивающие качество государственного аудита.

1.3. Формирование структуры органов государственного аудита в субъектах Российской Федерации.

1.4. Критерии эффективности государственного аудита.

1.5. Концепция управления стратегией развития организаций.

1.6. Показатели оценки эффективности государственного аудита.

### **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 6.**

### **3. Выполнение практических заданий**

3.1. Составьте структурно-логическую схему: «Показатели, определяющие эффект деятельности органов государственного аудита».

3.2. Составьте структурно-логическую схему: «Критерии эффективности деятельности ОГА».

3.3. Составьте структурно-логическую схему: «Различия в процессе разработки сбалансированной системы показателей для организаций государственного сектора экономики и предприятий частного сектора».

3.4. Составьте структурно-логическую схему: «Группировка показателей государственного аудита в соответствии с теорией системы сбалансированных показателей».

## **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №7.**

Изучите лекционный материал по теме №7. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Организация фактической деятельности органа государственного аудита в соответствии с установленными нормами и предписаниями, а также выявление отклонений фактического состояния аудируемых объектов от нормативных либо потенциально возможных и лучших (т.е. получение результата от деятельности органа государственного аудита) можно отнести к эффекту деятельности контрольно-счетного органа?

2. Чем обусловлены различия в процессе разработки сбалансированной системы показателей для организаций государственного сектора экономики и предприятий частного сектора?

3. Что позволяют оценить ресурсные показатели сбалансированной системы показателей?

4. Что определяют показатели обучения и развития персонала в сбалансированной системе показателей?

Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6

2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва: Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А.Савин, И.А.Савин, А.А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7

4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.

6. Чечеткин, В. Д. Бюджетно-экономические основания информатизации государственного аудита : учеб. пособие по дисциплине «Развитие информационного общества» / В. Д. Чечеткин ; Владим. гос. ун-т имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2012. – 84 с.

## **Практическое занятие 8. Понятие внутреннего аудита, его цели и место в системе контроля**

### **Цель занятия:**

- Формировать у студентов способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита,
- Ознакомиться с задачами внутреннего аудита, его целями в системе внутреннего контроля.

### **1. Собеседование.**

1.1. Внутренний и внешний аудит.

1.2. Заказчики внутреннего аудита.

1.3. Задачи внутреннего аудита.

1.4. Место аудита в системе внутреннего контроля.

1.5.

**2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 7.**

**3. Выполнение практических заданий**

3.1. Определите основные отличия внешнего и внутреннего аудита. Результаты представьте в форме таблицы.

Заполните таблицу 12

Таблица 12 – Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита

Элемент	Внутренний аудит	Внешний аудит
Постановка задач		
Объект		
Цель		
Средства		
Вид деятельности. Организация работы		
Взаимоотношения аудитора и руководства аудируемого лица		
Субъекты		
Квалификация		
Оплата		
Ответственность		
Методы		
Отчетность		

3.2. Выполните ситуационные задания

Ситуация 3.2.1. Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисленных в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетентности главного бухгалтера.

Задание: укажите сопутствующие виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Ситуация 3.2.2. Фирма «Марта» в декабре 2018 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за декабрь 2018 г. Договор был заключен, услуги предоставлены и оплачены в декабре 2018 г. В феврале 2019 г. фирма «Марта» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2018 г. 23

Задание: 1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

2. Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на

оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Марта» за 2018 г.

Ситуация 3.2.3. Фирма «Капитал» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк в январе 2019 г. за предоставлением кредита. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2018 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Капитал» в соответствии с критериями обязательности подтверждения отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре 2018 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Фирма «Капитал» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Задание: определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита фирме «Капитал» на цели развития производства.

### 3.3 Тестовые задания

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная компетентность;
- в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

2. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

3. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием — это:

- а) внутренний аудит;
- б) внешний аудит.

4. Сопутствующие аудиту услуги подразделяются:

- а) на услуги действия, контроля, информационные;
- б) услуги восстановления, контроля, информационные;
- в) услуги консультационные, информационные, методические.

5. Согласны ли вы с каждым из следующих утверждений (отметьте неправильное).

Услуги, совместимые с проведением экономического субъекта обязательной аудиторской проверки, это:

- а) информационное обслуживание;
- б) ведение бухгалтерского учета;
- в) анализ хозяйственной и финансовой деятельности;
- г) подбор и тестирование бухгалтерского персонала экономического субъекта.

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №8.**

Изучите лекционный материал по теме №8. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Что является целью аудита в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»?
2. В чем заключается назначение аудита?
3. Каковы две основные группы принципов аудита?
4. Каковы варианты аудита?
5. Как подразделяется аудит по отношению к клиенту?
6. Кто может являться заказчиком внешнего аудита?
7. Какова основная цель внутреннего аудита?
8. Каковы основные задачи управленческого аудита?
9. Чем определяется необходимость и значение внутреннего аудита?

#### Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6

2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7

4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru)

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.



6. Королева, Галина Александровна. Аудит: учебное пособие / Г. А. Королева, Т. Ю. Новикова ; Ярослав. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль : ЯрГУ, 2015. — 132 с.

## **Практическое занятие 9. Процедуры аудита. Аудиторские доказательства**

### **Цель занятия:**

- Формировать у студентов способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита,
- ознакомиться с процедурами аудита, порядком формирования аудиторских доказательств.

### **1. Собеседование.**

- 1.1. Федеральный стандарт аудиторской деятельности.
- 1.2. Аудиторские процедуры, используемые для получения доказательств.
- 1.3. Аналитические процедуры.
- 1.4. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.
- 1.5. Документирование аудита.

### **2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 8.**

### **3. Выполнение практических заданий**

#### **3.1. Заполните таблицу 13**

Таблица 13 – Аудиторские процедуры, используемые при проведении проверки

№п/п	Наименование процедуры	Краткое содержание
1	Запрос	
2	Инспектирование	
3	Наблюдение	
4	Подтверждение	
5	Пересчет	
6	Повторное проведение	
7	Аналитические процедуры	

#### **3.2 Выполните ситуационные задания**

Ситуация 3.2.1. ООО «Виктория» обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключения договора о предоставлении услуг, а именно: произвести оценку суммы нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы.

Задание: 1. Установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору для определения оценки нанесенного ущерба.

2. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб?

Варианты: 1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилегающей к складам, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную негодность для производственного потребления.

Ситуация 3.2.2. При определении стратегии и формировании плана проверки аудитором были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продажи. В качестве доказательств аудиторы представлены следующие документы:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживаемом банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Справка. Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Задание: 1. Указать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла;

2. Оценить надежность используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

### 3.3 Тестовые задания по теме

1. Может ли аудиторская фирма при проверке отчетности экономического субъекта привлекать сторонних специалистов (экспертов):

а) да, только с согласия проверяемого экономического субъекта;

- б) да, согласие экономического субъекта не требуется;
- в) не может привлекать сторонних специалистов к проверке.

2. Инспектирование—это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

3. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

- а) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
- б) необходимых процедур проверки по существу;
- в) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.

4. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным, если оно:

а) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

б) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

в) является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

5. Проверка документов, касающихся имущества аудируемого лица:

а) предоставляет аудиторские доказательства права собственности, а не его существования или его оценки;

б) предоставляет аудиторские доказательства его оценки, а не права собственности или его существования;

в) предоставляет аудиторские доказательства его существования, а не права собственности или его оценки;

г) предоставляет аудиторские доказательства его существования, права собственности на него или его оценки.

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №9.**

Изучите лекционный материал по теме №9. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

#### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Каким документом определены требования к аудиторским доказательствам?

2. Что представляют собой аудиторские доказательства в соответствии с ФСАД 7/2011?

3. Как классифицируются аудиторские доказательства?

4. Что относится к аудиторским доказательствам?

5. Какие аудиторские процедуры применяются для получения аудиторских доказательств?

6. В чем заключается назначение аналитических процедур?

7. От каких факторов зависит доверие аудитора к результатам аналитических процедур?

8. Кто может быть привлечен в качестве эксперта при проведении аудита?

9. Какие требования предъявляются к заключению эксперта?

10. Каким документом определены основные требования к содержанию, оформлению и хранению документации по результатам аудита?

#### Список рекомендуемой литературы

1. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В.С.Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-6125-6

2. Аудит [Текст] : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. : ил. - (Бакалавриат). - Библиография: с. 482-486.

3. Савин, Александр Алексеевич. Практический аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин ; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва : Юрайт, 2016. - 446 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Библиогр.: с. 437. - ISBN 978-5-9916-5196-7

4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Библиогр.: с. 258. Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru

5. Аудит [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с.

6. Королева, Галина Александровна. Аудит: учебное пособие / Г. А. Королева, Т. Ю. Новикова ; Ярослав. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль : ЯрГУ, 2015. — 132 с.