

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
протокол от
«30» ноября 2022 г. № 13

Рабочая программа дисциплины

Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования

магистратура

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.04.01 «Экономика»

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

очная, очно-заочная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Нижний Новгород

2023 год

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.07 «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» относится к части ООП, формируемой участниками образовательных отношений.

Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.07 «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» относится к части ООП направления подготовки 38.04.01 Экономика, формируемой участниками образовательных отношений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-1 Способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований.	ПК-1.1 Анализирует и обобщает результаты научных исследований с целью определения перспективных направлений исследований в условиях цифровизации экономики	<u>Знать</u> типовые методики анализа и обобщения результатов научных исследований в области инструментов проведения внутрихозяйственного контроля <u>Уметь</u> формировать результаты анализа научных исследований в системе контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе действующей нормативно-правовой базы <u>Владеть</u> навыками интерпретации результатов научных исследований в области методов проведения внутрихозяйственного контроля с целью составления программы исследования	Тесты Практические задания Собеседование
	ПК-1.2 Применяет методы критического анализа для оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями с использованием инструментов цифровизации	<u>Знать</u> методы критического анализа для оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области внутрихозяйственного контроля <u>Уметь</u> запланировать и организовать работу по оценке результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, в области контроля финансово-хозяйственной деятельности	Тесты Практические задания Собеседование Контрольная работа

		<u>Владеть</u> навыком организации и контроля этапов оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области внутрихозяйственного контроля	
ПК-5 - Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках.	ПК - 5.1. – Осуществляет подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках в условиях цифровой экономики;	<p><u>Знать</u> типовые методики подготовки методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, регулирующих и оформляющих процедуры проведения внутрихозяйственного контроля</p> <p><u>Уметь</u> на основе типовых методик сбора и обработки экономических данных, формируемых в системе контроля, готовить методические, нормативные и отчетные документы экономических субъектов, регулирующие и оформляющие процедуры проведения внутрихозяйственного контроля</p> <p><u>Владеть</u> навыками применения типовых методик сбора и обработки экономических данных, формируемых в системе контроля, в целях подготовки методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, регулирующих и оформляющих процедуры проведения внутрихозяйственного контроля</p>	<p><i>Тесты</i></p> <p><i>Практические задания</i></p> <p><i>Собеседование</i></p>
	ПК - 5.2. - Использует подготовленные документы для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках, с использованием цифровой экономики.	<p><u>Знать</u> основные методики использования подготовленных в процессе проведения процедур контроля документов для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках.</p> <p><u>Уметь</u> на основе типовых методик использования подготовленных в процессе проведения процедур контроля документов реализовывать предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках.</p> <p><u>Владеть</u> навыками применения типовых методик использования подготовленных в процессе проведения процедур контроля документов для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках.</p>	<p><i>Тесты</i></p> <p><i>Практические задания</i></p> <p><i>Собеседование</i></p>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ	4 ЗЕТ	4 ЗЕТ
Часов по учебному плану	144	144	144
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	30	30	18
- занятия лекционного типа	8	8	4
- занятия семинарского типа (практические занятия)	20	20	12
самостоятельная работа	69	69	117
КСР	2	2	2
Промежуточная аттестация - экзамен	45	45	9

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)			В том числе									Самостоятельная работа обучающегося, часы					
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них														
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа						Всего		
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная			
1. Содержание хозяйственного контроля. Место контроля в системе управления хозяйствующего субъекта.	15	15	22	1	1		2	2	2				3	3	2	12	12	20
2. Нормативное регулирование контрольных мероприятий. Правовые основы осуществления контрольных процедур	15	15	22	1	1		2	2	2				3	3	2	12	12	20
3.Разработка системы внутреннего контроля за деятельностью	17	17	23	1	1	1	4	4	2				5	5	3	12	12	20

хозяйствующего субъекта. Проектирование внутреннего регулятива.																		
4.Методика внутреннего аудита бухгалтерской отчетности	18	18	22	2	2	1	4	4	2				6	6	3	12	12	19
5.Внешний аудит достоверности бухгалтерской отчетности.	18	18	22	2	2	1	4	4	2				6	6	3	12	12	19
6.Методика осуществления налогового контроля	14	14	22	1	1	1	4	4	2				5	5	3	9	9	19
В т.ч. текущий контроль	2	2	2										2	2	2			
Промежуточная аттестация - экзамен	45	45	9															
Итого	144	144	144	8	8	4	20	20	12				30	30	18	69	69	117

Содержание дисциплины

№ п/п	Раздел	Вопросы	Используемые образовательные технологии
1	Содержание хозяйственного контроля. Место контроля в системе управления коммерческой организации	1.1 Виды, формы и объекты контроля хозяйственной деятельности коммерческих организаций	Проблемная лекция
		1.2 Концепции контроля в мировой практике	Проблемная лекция
		1.3 Методы, способы, и процедуры хозяйственного контроля	Проблемная лекция
		1.4 Взаимосвязь видов контроля в управлении деятельностью хозяйственных обществ	Проблемная лекция
2	Нормативное регулирование контрольных мероприятий. Правовые основы осуществления контрольных процедур	2.1 Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности	Традиционная лекция
		2.2 Организационно-распорядительные документы хозяйствующих субъектов, устанавливающие регламент контроля	Активная проблемная лекция
		2.3 Функции контрольных органов государственного и общественного регулирования	Традиционная лекция
3	Разработка системы внутреннего контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта. Проектирование внутреннего регулятива.	3.1 Структура системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. 3.2 Изучение и оценка системы внутреннего контроля 3.3 Разработка внутреннего контрольного стандарта 3.4 Риски, присущие системе внутреннего контроля	Активная проблемная лекция
		Практические занятия	тестирование
4	Методика внутреннего аудита бухгалтерской отчетности	4.1 Кодекс этики внутреннего аудитора	Традиционная лекция
		4.2 профессиональные стандарты внутреннего аудита	Традиционная лекция
		4.3 Взаимосвязь внутреннего аудита с другими формами контроля за достоверностью бухгал-	Активная проблемная лекция

		терской отчетности	
		Практические занятия	Тестирование, моделирование отчета внутреннего аудитора
5	Внешний аудит достоверности бухгалтерской отчетности.	5.1 Расчет компонентов аудиторского риска	Активная проблемная лекция
		5.2 Расчет существенности показателей отчетности	Активная проблемная лекция
		5.3 Формирование программы аудита бухгалтерской отчетности	Традиционная лекция
		5.4 Формирование рабочей документации и отчетов по итогам проверки	Активная проблемная лекция
		Практические занятия	Тестирование систем внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, решение ситуационных задач, деловые игры, проектирование программ проверки, формирование рабочей документации, моделирование аудиторских отчетов
6	Методика осуществления налогового контроля	6.1 Цели, задачи и информационное обеспечение налогового контроля	Активная проблемная лекция
		6.2 Формирование программ налогового контроля	
		Практические занятия	Тестирование, решение практических ситуационных задач

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает решение прикладных ситуационных заданий (кейсов) по темам курса №2-№6.

На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 4 часа. Практическая подготовка может организовываться при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем образовательной программы: научно-исследовательских, проектно-экономических. На основе имеющейся в ситуационной задаче бухгалтерской информации экономического субъекта, формируемой в рамках контроля финансово-хозяйственной деятельности, нормативно-правовой базы, типовых методик и информационных технологий обучающиеся осуществляют разработку планов и программ проведения исследований, выбор инструментария, поиск информации по полученному заданию, сбор данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов в рамках проведения процедур контроля финансово-хозяйственной деятельности, обработку массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценку, интерпретацию полученных результатов, обоснование выводов, предлагают экономически обоснованные результатами контроля управленческие решения.

- компетенций:

- ✓ ПК-1 - Способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;

- ✓ ПК-5 - Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений

и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4135>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Самостоятельная работа является важнейшей составной частью учебного процесса и обязанностью каждого студента. Качество усвоения учебного материала находится в прямой зависимости от способности студента самостоятельно и творчески учиться, активной интеллектуальной деятельности.

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Содержанием самостоятельной работы студентов являются следующие ее виды:

- изучение понятийного аппарата дисциплины;
- самостоятельное изучение отдельных вопросов по темам согласно учебно-тематическому плану;
- работу над основной и дополнительной литературой;
- самоподготовка к практическим занятиям, тестированию по темам, контрольной работе;
- подготовка домашних заданий;
- самостоятельная работа студента в библиотеке (в т.ч. по утвержденной теме курсовой работы);
- изучение сайтов по темам дисциплины и теме курсовой работы в сети Интернет;
- посещение консультаций преподавателя данной дисциплины;
- посещение консультаций преподавателя при затруднениях, связанных с выполнением контрольной работы;
- самостоятельная работа студента по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену конструктивным является коллективное обсуждение выносимых на экзамен вопросов с сокурсниками, что позволяет повысить степень систематизации и углубления знаний.

Перед консультацией по предмету следует составить список вопросов, требующих дополнительного разъяснения преподавателем на консультации.

При подготовке вопросов для собеседования, выполнении контрольной работы, перед итоговым тестированием важным является изучение основной и дополнительной литературы, официальных источников, материалов периодических изданий и проч.

Самостоятельная работа по изучению дисциплины предусматривает решение тестов и ситуационных задач по основным разделам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических заданий по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4135>). Выполнение практических заданий основывает-

ся на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению ситуационных задач по темам дисциплины (кейсов) приведены в соответствующих разделах электронного курса «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4135>).

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету (проводится в форме итогового тестирования знаний, умений и навыков и собеседования).

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине, включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине:

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

	от ответа						
--	-----------	--	--	--	--	--	--

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Контрольные вопросы (собеседование)

Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
1. Классификация контроля хозяйственной деятельности. Субъекты и объекты контроля. Виды и формы контроля и их характеристика	ПК-1
2. Методы, процедуры и приемы осуществления контрольных мероприятий.	ПК-1
3. Нормативное регулирование контроля финансово-хозяйственной деятельности	ПК-1
4. Понятие системы внутреннего контроля, ее основные функции, элементы и их характеристика	ПК-1
5. Изучение и оценка системы внутреннего контроля: основные подходы	ПК-1
6. Риск системы внутреннего контроля: понятие, способы выявления и расчета	ПК-1
7. Кодекс этики внутреннего аудитора. Стандарты качественных характеристик	ПК-1
8. Стандарты профессиональной деятельности внутреннего аудитора	ПК-1
9. Проверка юридического статуса аудируемого лица и права его функционирования.	ПК-1
10. Проверка формирования уставного капитала (складочного капитала, паевого фонда) и изменений к нему.	ПК-5

11. Цели проверки и источники информации по учёту нематериальных активов. Нормативная база по учёту нематериальных активов.	ПК-5
12. Методика проверки операций по учёту нематериальных активов.	ПК-5
13. Методика проверки операций по учёту финансовых вложений.	ПК-5
14. Методика проверки операций по учёту материально-производственных запасов.	ПК-5
15. Проверка расчётов с поставщиками и заказчиками.	ПК-5
16. Проверка расчётов с покупателями и заказчиками.	ПК-5
17. План и программа проверки формирования и учёта затрат на производство продукции (работ, услуг).	ПК-5
18. Программы осуществления налогового контроля (на примере федеральных налогов).	ПК-5
19. Информационная база налогового контроля.	ПК-5
20. Использование средств автоматизации внутреннего контроля	ПК-5
21. Использование средств автоматизации аудита	ПК-5
22. Использование средств автоматизации налогового контроля	ПК-5

5.2.2. Указания по выполнению самостоятельной работы обучающимися

Для подготовки **презентации** рекомендуется использовать: PowerPoint, MS Word, Acrobat Reader. Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать начальную информацию. Последовательность подготовки презентации:

1. Четко сформулировать цель презентации.
2. Определить каков будет формат презентации: живое выступление или электронная рассылка.
3. Отобрать всю содержательную часть для презентации и выстроить логическую цепочку представления.
4. Определить ключевые моменты в содержании текста и выделить их.
5. Определить виды визуализации для отображения их на слайдах в соответствии с логикой, целью и спецификой материала.
6. Подобрать дизайн и форматировать слайды

Структура выступления Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения, акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

Основная часть обычно строится по принципу отчета. Задача основной части – представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов. Заключение – ясное, четкое обобщение и краткие выводы.

Подготовка творческого задания. Творческие задания – одна из форм самостоятельной работы студентов, способствующая углублению знаний, выработке устойчивых навыков самостоятельной работы.

Обучающемуся целесообразно выделить в рамках выбранной темы проблемную зону, постараться самостоятельно ее изучить и творчески подойти к результатам представления полученных результатов.

Требования к написанию и оформлению творческого задания: Работа выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски

– постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем работы, без учета приложений, не более 10 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал. 25 Оформление творческого задания:

1. Титульный лист.
- 2 Пояснительная записка.
- 3Содержательная часть творческого задания.
4. Выводы.
6. Список использованной литературы.

Образец титульного листа представлен на сайте ННГУ им. Н.И. Лобачевского (www.nnpu.ru).

В пояснительной записке дается обоснование представленного задания, отражаются принципы и условия построения, цели и задачи. Указывается объект рассмотрения, приводится характеристика источников для написания работы и краткий обзор имеющейся по данной теме литературы. Проводится оценка своевременности и значимости выбранной темы.

Содержательная часть творческого задания должна точно соответствовать теме работы и полностью ее раскрывать. Материал должен представляться сжато, логично и аргументировано.

Заключительная часть предполагает последовательное, логически стройное изложение обобщенных выводов по рассматриваемой теме.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы.

5.2.3. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-1

1.Обязанность предоставлять аудиторской организации соответствующую информацию для обеспечения эффективного функционирования системы контроля качества в части соблюдения принципа независимости лежит на:

- a) руководителе аудиторской организации;
- b) руководителе задания
- c) всех участников аудиторской группы

2. Участники аудиторской группы могут полагаться на установленные в аудиторской организации принципы и процедуры контроля качества:

- a) да
- b) нет, должны проверять организацию и функционирование элементов контроля качества в ходе выполнения каждого задания

3. В состав аудиторской группы входят:

- a) только аудиторы;
- b) аудиторы и их ассистенты;
- c) аудиторы, ассистенты и эксперты

4. Кто несет ответственность за качество выполнения каждого задания по аудиту
руководитель аудиторской организации;
руководитель аудиторской организации или иное уполномоченное им лицо;
руководитель задания по аудиту

5. Информация о выявленных нарушениях этических принципов:

- a) документируется

- b) доводится до сведения уполномоченных лиц;
 - c) доводится до сведения уполномоченных лиц, а руководитель аудиторской проверки и другие участники аудиторской группы должны документально оформлять выявленные проблемы и способы их разрешения
6. В случае обнаружения угрозы независимости в отношении конкретного задания руководитель задания должен:
- a) отказать от выполнения задания;
 - b) принять меры предосторожности;
 - c) принять меры предосторожности и оценить адекватность мер предосторожности
7. Оценка честности основных собственников потенциального аудируемого лица проводится:
- a) только в отношении существующих клиентов
 - b) только в отношении новых клиентов
 - c) как в отношении существующих, так и в отношении новых клиентов
8. Решению о продолжении сотрудничества с клиентом предшествует:
- a) оценка значимых вопросов, возникших в ходе предыдущего задания по аудиту;
 - b) оценка наличия у участников аудиторской группы необходимого времени и ресурсов для выполнения задания.
9. При формировании аудиторской группы руководитель задания должен оценить:
- a) знания в области информационных технологий;
 - b) уровень существенности статей отчетности
 - c) компоненты аудиторского риска
10. Надзорные функции на этапе выполнения задания подразумевают:
- a) проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными;
 - b) проверку работы участников группы руководителем задания
11. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности профессиональный бухгалтер должен:
- a) действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях
 - b) действовать с должным усердием и в соответствии с техническими и профессиональными стандартами
 - c) действовать объективно и непредвзято

5.2.4. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-5

12. Профессиональный бухгалтер вправе раскрыть конфиденциальную информацию в случае, если:

- a) раскрытие санкционировано профессиональной организацией
- b) раскрытие разрешено законом или санкционировано клиентом
- c) раскрытие предусмотрено этическими принципами

Угрозы нарушения основных принципов делятся на следующие категории:

- a) угрозы личной заинтересованности, самоконтроля, судебных разбирательств, близкого знакомства, шантажа
- b) угрозы личной заинтересованности, сговора, заступничества, объективности, шантажа
- c) угрозы личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа.

13. Принцип честности предполагает:
- a) объективность суждений профессионального бухгалтера
 - b) открытые и честные действия профессионального бухгалтера
 - c) тщательный подход к выполнению обязанностей
14. В соответствии с принципом объективности профессиональный бухгалтер:
- a) должен действовать правдиво и честно
 - b) должен избегать отношений, которые могут исказить его профессиональные суждения
 - c) не должен иметь дело с информацией, вводящей в заблуждение
15. На объективность суждений профессионального бухгалтера могут повлиять:
- a) предвзятость, конфликт интересов или третьи лица
 - b) информация, содержащая неверные или вводящие в заблуждение утверждения
 - c) величина оплаты (гонорара)
16. Выберите верное утверждение:
- a) профессиональный бухгалтер не обязан соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем
 - b) профессиональный бухгалтер обязан соблюдать конфиденциальность информации внутри своей организации или в отношениях с работодателем
 - c) профессиональный бухгалтер не обязан соблюдать конфиденциальность информации после окончания отношений с клиентом или работодателем
17. В соответствии с принципом профессионального поведения профессиональный бухгалтер должен:
- a) воздерживаться от предложения и продвижения своей кандидатуры и заявлений о высоком качестве своих услуг
 - b) воздерживаться от отзывов о работе других профессиональных бухгалтеров
 - c) избегать действий, которые разумная и хорошо осведомленная третья сторона, расценит как оказывающие отрицательное влияние на репутацию профессии -
- 18.** Аудиторская организация признает бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период достоверной, однако на основании расчета финансовых коэффициентов сомневается в сохранении платежеспособности организации в следующем отчетном периоде. Какое аудиторское заключение будет выдано в этом случае:
- a) немодифицированное аудиторское заключение
 - b) модифицированное аудиторское заключение с оговоркой, привлекающей внимание к возможному несоблюдению аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности
 - c) отрицательное аудиторское заключение
19. Должно ли аудиторское заключение содержать перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава?:
- a) нет
 - b) да
 - c) в зависимости от договора на аудиторскую проверку
20. Дата, указанная в аудиторском заключении, должна являться датой завершения

аудита. Почему?:

- a) просто потому, что так требуют правила оформления официальных документов
- b) для того, чтобы пользователь отчетности имел основания полагать, что все события и операции, имевшие место с даты окончания проведения аудита до даты подписания аудиторского заключения учтены аудитором
- c) дата завершения аудита не указывается, а указывается только дата подписания аудиторского заключения

21. Указывается ли в аудиторском заключении то, что аудит проводился на выборочной основе?:

- a) нет
- b) да
- c) аудит не проводится на выборочной основе

22. Какое наименование должно иметь аудиторское заключение?:

- a) заключение независимой аудиторской организации о финансовой (бухгалтерской) отчетности
- b) аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
- c) аудиторское заключение (отчет) о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица

23. Из-за того, что в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта определенная ситуация, аудиторское заключение может быть модифицировано. При этом в аудиторское заключение включается раздел, привлекающий внимание к этой ситуации. Это происходит:

- a) всегда
- b) никогда
- c) при определенных обстоятельствах

24. В соответствии с ПБУ 1/2008 'Учетная политика организации' бухгалтерский учет ведется исходя из принципа допущения непрерывности деятельности предприятия. Должен ли аудитор модифицировать (изменять) аудиторское заключение в случае, когда он сомневается в соблюдении принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия?

- a. да, в случае необходимости
- b. да, всегда
- c. нет, никогда

25. В соответствии с ПБУ 8/2010 предприятия должны отражаться в отчетности все существенные последствия условных фактов. В случае выявления аудитором при проверке значительной неопределенности, прояснение которой зависит от будущих событий и которая может оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудитор должен:

- a) рассмотреть возможность модифицирования аудиторского заключения путем включения в него части, указывающей на это обстоятельство

- б) выразить немодифицированное мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности
- с) предложить руководству проверяемого предприятия выдать аудиторское заключение после наступления этих будущих событий

26. Каким из перечисленных видов аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторская организация утверждает, что эта отчетность не является достоверной?:

- а) немодифицированное аудиторским заключением
- б) аудиторским заключением с оговоркой
- с) отрицательным аудиторским заключением

27. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) руководителем организации в случае, если налоговая проверка, проведенная после аудиторской проверки, выявила налоговые правонарушения
- б) по решению суда
- с) руководителем уполномоченного федерального органа по государственному регулированию аудиторской деятельности

Критерии оценки тестовых заданий

Тестирование знаний и оценка результатов тестирования проводится с использованием ресурсов электронного курса «Контроль финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4135>). Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерная шкала оценивания теста проверки знаний

Оценка	Процент правильных ответов
«превосходно»	100%
«отлично»	89-99%
«очень хорошо»	81-88%
«хорошо»	70-80%
«удовлетворительно»	56-69%
«неудовлетворительно»	40-55%
«плохо»	39% и менее

5.2.5. Примеры типовых ситуационных задач и практических заданий, выносимых на экзамен:

Для оценки компетенции ПК-1

Задание 1

Охарактеризовать существующие методики оценки существенности. Обосновать выбор наиболее адекватной методики, приведя необходимые аргументы. Рассчитать уровень существенности по данным оборотной ведомости. Оборотно-сальдовая ведомость содержится в приложении к фонду оценочных средств. Сделать выводы по итогам расче-

тов.

Задание 2.

Охарактеризовать процесс оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности и оценить на основании данных оборотно-сальдовой ведомости способна ли организация непрерывно осуществлять деятельность. Определить вид мнения, выражаемого в аудиторском заключении.

Задание 3.

Один из участников общества подал заявление о выходе из ООО (что предусмотрено уставом ООО). Номинальная стоимость доли участника, полностью оплаченная при создании ООО, составляет 141 000 руб. Действительная стоимость доли участника, определенная по данным бухгалтерской отчетности за отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе из ООО, составляет 200 000 руб. В оплату действительной стоимости доли участнику переданы материалы, стоимость которых (с учетом предъявляемого участнику НДС) равна действительной стоимости доли. Фактическая себестоимость переданных в оплату материалов составляет 120 000 руб. (что соответствует затратам на приобретение материалов для целей налогообложения прибыли). Сумма НДС, принятая к вычету при приобретении указанных материалов, составляет 21 600 руб. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Необходимо составить программу проверки указанных операций, предложите порядок отражения операций в бухгалтерском учете и отчетности, определите рисковые области. Предложите порядок оценки существенности указанных операций.

Для оценки компетенции ПК-5

Задание 4.

В целях налогообложения прибыли используется метод начисления, отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года, амортизация по объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом и относится к косвенным расходам. В налоговом учете рассматриваемый НМА является объектом амортизируемого имущества.

Необходимо составить программу проверки указанных операций, предложите порядок отражения операций в бухгалтерском учете и отчетности, определите рисковые области. Предложите порядок оценки существенности указанных операций

Критерии оценки ситуационных заданий (кейсов)

Решение ситуационных заданий (кейсов) студентом включает: изучение условий задания (описанной ситуации), интерпретацию бухгалтерской информации, определение последовательности выполнения этапов процесса составления бухгалтерской финансовой отчетности, расчет необходимых отчетных показателей, составление различных форм бухгалтерской финансовой отчетности, формулировку выводов и ответов на поставленные в задании вопросы.

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи

	решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала, допущено неточности не принципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах и выводах
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует необоснованные выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
Плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

Критерии оценки практических заданий

Решение практических заданий студентом включает: изучение условий задания, интерпретацию бухгалтерской информации, определение последовательности выполнения этапов процесса составления бухгалтерской финансовой отчетности, расчет необходимых отчетных показателей

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Очень хорошо	Имеются незначительные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
Хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
Неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
Плохо	Задание полностью не выполнено

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Ивашкевич, В. Б. Стратегический контроллинг: Учебное пособие / Ивашкевич В. Б. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 216 с. - ISBN 978-5-9776-0260-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/959939> (дата обращения: 12.03.2021).

2. Корнеева, Т. А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход : монография / Т.А. Корнеева, Т.Е. Татаровская. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 118 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/17831. -

ISBN 978-5-16-011983-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/959880> (дата обращения: 12.03.2021).

3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340> (дата обращения: 11.03.2021).

4. Сигидов, Ю. И. Взаимосвязь контроллинга и управленческого учета / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 168 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/12714. - ISBN 978-5-16-010589-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1015163> (дата обращения: 11.03.2021).

б) дополнительная литература:

5. Казакова, Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков : монография / Н.А. Казакова, С.С. Чикурова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 184 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1089678. - ISBN 978-5-16-016249-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1089678> (дата обращения: 12.03.2021).

6. Казакова, Н. А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. - 234 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - ISBN 978-5-16-014912-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 12.03.2021).

7. Юсупова, С. Я. Контроллинг : учебник / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. — 368 с. - ISBN 978-5-394-03742-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081691> (дата обращения: 11.03.2021).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

8. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ

9. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ

10. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

11. «Электронная отчетность налогоплательщика» (<https://www.gnivc.ru/software/eon/>)

12. Налоговый мониторинг (<https://grc.gnivc.ru/>)

13. Онлайн платформы и сервисы контроля (АВАКОР <https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor>)

14. Онлайн сервисы ФНС России (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/e1_usl2/)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: посадочными местами, персональным компьютером, ЖК монитор. проекционным экраном, проектором, доской. На компьютере должно быть установлено

минимальное ПО: MSWindows, MicrosoftOffice, KasperskyEndpointSecurity, Консультант Плюс.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике».

Автор:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета

А.Н. Милосердова

Рецензент:

главный бухгалтер ООО КФ "Интеллект"

Е.Н. Горячева

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,

д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский

Программа одобрена на заседании методической комиссии Института экономики и предпринимательства от «14» ноября 2022 года, протокол № 6.