

**СОЧИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
федерального государственного автономного образовательного  
учреждения высшего образования  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ»**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»**

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»**

**Рекомендована МССН для направления подготовки  
38.04.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансовая экономика»**

**Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной  
профессиональной образовательной программы 38.04.01 «Экономика»  
направленность (профиль) «Финансовая экономика»**

**Квалификация: магистр**

**Форма обучения: очная**

**Набор: 2021 г.**

**Сочи  
2021**

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины** – сформировать у обучающихся способность к профессиональной деятельности, связанной с процессом контроля за финансовыми потоками в организации, секторе, отрасли или регионе. Финансовый контроль — это система мер по контролю за финансовыми потоками хозяйствующего субъекта с использованием специальных приемов и методов его организации. После изучения курса выпускники должны иметь знания о правовом и информационном регулировании процесса финансового контроля и аудита о его научно-методическом обеспечении, о способах, инструментах и методах аудита.

**Задачи освоения дисциплины:**

- ознакомить студентов с понятием, сущностью и принципами организации финансового контроля и аудита в условиях гармонизации с международными стандартами аудита;
- ознакомить студентов с международным опытом организации финансово-бюджетного контроля (факторы, принципы и методы);
- ознакомить студентов с основами правового и информационного регулирования финансового контроля и аудита;
- наделить студентов знаниями и навыками применения инструментария (научно-методического обеспечения);
- рассмотреть основные подходы к организации контроля и аудита отдельных объектов учета на предприятии (активов);
- изучить подходы к организации финансового контроля и аудита банковской сферы;
- изучить подходы к организации стратегического аудита и финансового контроля госкомпаний;
- изучить особенности оформления результатов процедур аудита.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» относится к обязательной части блока 1 (вариативная компонента) учебного плана.

В таблице 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица 1

**Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций**

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
<b>Универсальные компетенции</b>			
1.	УК-7. Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных	Цифровые технологии в финансовой сфере, Эконометрика (продвинутый курс)	-
<b>Профессиональные компетенции (типы задач профессиональной деятельности)</b>			
<b>Тип задач профессиональной деятельности: организационно-управленческий</b>			
2.	ПК-3. Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта, контролировать выполнение плана внутреннего аудита, планирования, организацию и координацию деятельности службы внутреннего аудита	-	Финансовый мониторинг теневых экономических процессов

### 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Шифр	Наименование компетенции	Индикаторы формирования (достижения) компетенции
УК-7	Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных	УК-7.1. Знает понятийный аппарат; способы обмена информацией посредством цифровых технологий; программы для обмена информацией; нормативно-правовую базу интернет-коммуникаций; персонализированные онлайн-приложения и социальные онлайн приложения; облачные технологии
		УК-7.2. Умеет применять цифровые ресурсы в профессиональной деятельности для повышения ее эффективности
		УК-7.3. Владеет поиском нужных источников информации и данных, может анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач
ПК-3	Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта, контролировать выполнение плана внутреннего аудита, планирования, организацию и координацию деятельности службы внутреннего аудита	ПК-3.1. Знает основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита, принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес-модели, процессов и процедур организации, принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
		ПК-3.2. Умеет проводить согласование риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом предложений заинтересованных лиц организации, использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта
		ПК-3.3. Владеет навыками организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы.

##### 4.1. Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего, ак. ч.	Семестры/учебные модули			
		3 сем. / 5 модуль			
<b>Контактная (аудиторная) работа (всего)</b>	<b>45</b>	<b>45</b>			
в том числе:	-	-			
лекции (ЛК)	18	18			
в том числе в форме практической подготовки	1	1			
практические занятия (ПЗ)	27	27			
в том числе в форме практической подготовки	5	5			
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>63</b>	<b>63</b>			
в том числе:	-	-			
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом) (если предусмотрено)	-	-			
самостоятельная работа над индивидуальным проектом (если предусмотрено)	-	-			
<b>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</b>	<b>36</b>	<b>36</b>			
<b>Промежуточная аттестация в форме:</b> (зачет/дифзачет/экзамен)	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>			
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час</b>	<b>144</b>			
	<b>зач. ед.</b>	<b>4</b>			

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Содержание разделов дисциплины по видам учебной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Темы раздела (темы)	Вид учебной работы (для очной формы обучения)*
<b>Раздел 1. Понятие о финансовом контроле и аудите. Правовое и финансовое регулирование</b>			
1.	Основные понятия, сущность и принципы финансового контроля и аудита (ФКА)	Понятие финансового контроля и аудита. Элементы контроля и аудита. Процесс контроля и аудита. Принципы и виды финансового контроля и аудита. Требования к организации финансового контроля и аудита.	ЛК, ПЗ, СР
2.	Международный опыт организации бюджетно-финансового контроля	Международный опыт по организации финансового контроля. Факторы, принципы и методы международного контроля. Контроль согласно требований международных стандартов финансовой отчетности. Международные стандарты аудита.	ЛК, ПЗ, СР
3.	Правовое и информационное регулирование финансового контроля и аудита	Нормативно-правовые документы, регламентирующие финансовый контроль и аудит. Органы государственного контроля.	ЛК, ПЗ, СР
4.	Научно-методическое обеспечение финансового контроля и аудита	Методы используемые при проведении финансового контроля и аудита. Задачи и функции контроля.	ЛК, ПЗ, СР
5.	Проверка учредительных документов и учетной политики	Организация контроля наличия правоустанавливающих документов на осуществление деятельности. Организация аудита учетной политики	ЛК, ПЗ, СР
6.	Контроль и аудит товарно-материальных ценностей	Проверка наличия, хранения и выбытия товарно-материальных ценностей. Проверка результатов инвентаризаций.	ЛК, ПЗ, СР

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Темы раздела (темы)	Вид учебной работы (для очной формы обучения)*
7.	Контроль за движением денежных средств	Проверка правильности организации денежных и кассово-банковских операций.	ЛК, ПЗ, СР
8.	Аудит и контроль дебиторской задолженности	Проверка состояния, наличия и списания дебиторской задолженности. Организация сверки расчетов между контрагентами	ЛК, ПЗ, СР
9.	Аудит и контроль кредиторской задолженности	Проверка состояния, наличия и списания кредиторской задолженности. Организация погашения задолженности.	ЛК, ПЗ, СР
10.	Контроль и аудит фиксированных активов	Организация аудита нематериальных активов. Проверка наличия, поступления и выбытия основных средств и проведения инвентаризации.	ЛК, ПЗ, СР
11.	Финансовый контроль и аудит банковской деятельности	Методы и инструменты аудита кредитных учреждений. Организация аудита документооборота кредитных учреждений.	ЛК, ПЗ, СР
12.	Стратегический аудит	Аудит эффективности бизнес – процессов. Оценка и анализ эффективности использования финансовых ресурсов и обязательств организаций	ЛК, ПЗ, СР
13.	Организация аудита государственных компаний	Методы, принципы и организация аудита и контроля в государственном секторе.	ЛК, ПЗ, СР
14.	Обобщение результатов аудита	Оформление результатов аудита. Виды и требования к документации по результатам аудита.	ЛК, ПЗ, СР

\* Сокращения: ЛК - лекции

ПЗ – практические занятия

СР – самостоятельная работа

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект специализированной мебели; маркерная доска; кафедра; автоматизированное рабочее место преподавателя: компьютер AMD Quad-Core, монитор LCD 17" ACER, проектор BenQ MS521P; проекционный экран Lumen Master Picture, имеется выход в интернет	Операционная система Windows 10 Pro Схема лицензирования per-device, номер лицензии 87846770 от 27.05.19 по гос.контракту №31907740983 на ПО ООО "БалансСофт Проекты"; Office Professional 2007 45747882, 46074549 Акт приема-передачи №АПП-95 от 17.07.09 по гос.контракту № 69-09 на программное обеспечение ООО "Микро Лана", Kaspersky Endpoint security для бизнеса - Стандартный 1752-150211-132016 Акт приема-передачи №275 от 21.12.09 по гос.контракту № 83-09 на программное обеспечение ООО "Виста"
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект специализированной мебели; доска аудиторная меловая; автоматизированные рабочие места (процессор не ниже Intel Core i3, оперативная память объемом не менее 8Gb; (SSD 250 GB/HDD 500 GB); Видеокарта NVIDIA 1050TI 4G, проектор EPSON EB-W05, проекционный экран Lumen Master Picture, имеется выход в интернет	
Аудитория для самостоятельной работы обучающихся	Комплект специализированной мебели; Телевизор LED LG 42", автоматизированные рабочие места (процессор не ниже AMD Quad-Core, оперативная память объемом не менее 4Гб; HD 500 gb), имеется выход в интернет	

## 7. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) программное обеспечение:

осуществление образовательного процесса по дисциплине базируется на использовании следующих информационных технологий:

ОС MS Windows 10 Pro;

MS Office

### б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

*Базы данных и поисковые системы:*

- справочная правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>
- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>
- поисковая система Google <https://www.google.ru/>
- реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevierscience.ru/products/scopus/>
- официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации <https://ach.gov.ru/>
- официальный сайт Правительства РФ <http://government.ru/>
- официальный сайт Министерства финансов РФ <https://minfin.gov.ru/ru/>
- официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/>
- официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора <https://rosfinnadzor.ru/>
- официальный сайт Федерального казначейства <https://roskazna.gov.ru/>
- официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) <https://www.fedsfm.ru/>
- официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации <https://rosstat.gov.ru/>

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие доступа к:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН (<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>)
- Образовательная платформа Юрайт (<https://urait.ru>)
- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» (<http://biblioclub.ru>)
- ЭБС Znanium.com (<http://znanium.com>)
- Учебному порталу института (<https://portal.rudn-sochi.ru/>).

*Методические материалы для освоения дисциплины, проведения текущего и промежуточного контроля обучающихся размещены на Учебном портале Сочинского института (филиала) РУДН.*

*Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины\*:*

1. Курс лекций по дисциплине «Финансовый контроль и аудит».
2. Презентационные материалы.
3. Методические указания по выполнению контрольного задания по дисциплине «Финансовый контроль и аудит».
4. Методические рекомендации по оформлению практических работ обучающихся.

\* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещены на странице дисциплины на Учебном портале Сочинского института (филиала) РУДН.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 260 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/433926> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/437408> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
3. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 500 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09973-7. — Текст : электронный. <https://urait.ru/bcode/452365> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
4. Международные стандарты аудита : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией Т. М. Рогуленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 309 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10742-5. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/431431> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.

### б) дополнительная литература

1. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12571-9. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/447818> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
2. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 214 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12686-0. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/448048> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
3. Аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией Т. М. Рогуленко, С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 117 с. — (Бакалавр и магистр. Модуль). — ISBN 978-5-534-08005-6. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/436542> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
4. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/431436> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
5. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11572-7. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/445696> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
6. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-

- 9916-3731-2. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/426322> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
7. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/426891> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
  8. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 446 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03819-4. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/432807> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
  9. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией Т. М. Рогуленко, С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6381-6. — Текст : электронный <https://urait.ru/bcode/432804> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.
  10. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный. <https://urait.ru/bcode/450546> (дата обращения: 22.05.2021). - Режим доступа: по подписке.

#### **Периодические издания:**

журналы «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Международный бухгалтерский учет», «Бухучет, анализ, аудит», «Экономический анализ».

## **9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Концепцией модернизации российского образования определены основные задачи профессионального образования: «подготовка квалифицированного работника соответствующего уровня и профиля, конкурентоспособного на рынке труда, компетентного, ответственного, свободно владеющего своей профессией и ориентированного в смежных областях деятельности, способного к эффективной работе по специальности на уровне мировых стандартов, готового к постоянному профессиональному росту, социальной и профессиональной мобильности; удовлетворение потребностей личности в получении соответствующего образования».

Решение этих задач невозможно без такого элемента обучения как самостоятельная работа студентов над учебным материалом. Однако, повысить качество самостоятельной работы можно только при ответственном отношении преподавателя за развитие навыков самостоятельной работы и повышение творческой активности студентов.

Самостоятельная работа студента является ключевой составляющей учебного процесса, которая определяет формирование навыков, умений и знаний, приемов познавательной деятельности и обеспечивает интерес к творческой работе.

Правильно спланированная и организованная самостоятельная работа студентов позволяет:

- сделать образовательный процесс более качественным и интенсивным;
- способствует созданию интереса к избранной профессии и овладению ее особенностями;



- приобщить студента к творческой деятельности;
- проводить в жизнь дифференцированный подход к обучению.

При организации самостоятельной работы студентов в качестве методологической основы должен применяться деятельный подход, когда обучение ориентировано на формирование умений решать не только типовые, но и нетиповые задачи, когда студент должен проявить творческую активность, инициативу, знания, умения и навыки, полученные при изучении конкретной дисциплины.

Формы самостоятельной работы студентов:

- конспектирование;
- реферирование литературы, аннотирование книг, статей;
- углубленный анализ научно-методической литературы;
- работа с лекционным материалом: проработка конспекта лекций, работа на полях конспекта с терминами, дополнение конспекта материалами из рекомендованной литературы;
- участие в работе семинара: подготовка сообщений, докладов, заданий;
- контрольная работа в письменном виде.

Виды самостоятельной работы:

- познавательная деятельность во время основных аудиторных занятий;
- внеаудиторная самостоятельная работа студентов по выполнению домашних заданий учебного и творческого характера (в том числе с электронными ресурсами);
- самостоятельное овладение студентами конкретных учебных модулей, предложенных для самостоятельного изучения;
- самостоятельная работа студентов по поиску материала, который может быть использован для написания рефератов, курсовых и квалификационных работ;
- самостоятельная работа во время прохождения практик.

Студенту, получившему задание на выполнение самостоятельной работы, следует рекомендовать:

1. Внимательно изучить материалы, характеризующие курс и тематику задания, прежде всего учебную литературу по дисциплине. Это позволит четко представить как круг, изучаемых тем, так и глубину их постижения.

2. Составить подборку литературы, достаточную для изучения предлагаемых тем. В учебно-методическом комплексе представлены основной и дополнительные списки литературы. Они носят рекомендательный характер, это означает, что всегда есть литература, которая может не входить в данный список, но является необходимой для освоения темы. При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

- учебники, учебные и учебно-методические пособия;
- первоисточники. К ним относятся оригинальные работы теоретиков, разрабатывающих проблемы.
- монографии, сборники научных статей, публикации в журналах, любой эмпирический материал;
- справочная литература - энциклопедии, словари, тематические, терминологические справочники, раскрывающие категориально-понятийный аппарат;

3. При изучении учебной литературы раскрывающей основное содержание той или иной проблемы, понимать, что вопросы в истории любой науки трактовались многообразно. Это объясняется различиями в мировоззренческих позициях, на которых стояли авторы, а также свидетельствует об их сложности, позволяет выделить наиболее значимый аспект в данный исторический период. Кроме того, работа с учебником требует постоянного уточнения сущности и содержания категорий посредством обращения к энциклопедическим словарям и справочникам.

4. При осмыслении теоретических аспектов дисциплины помнить, что абсолютное большинство проблем носит не только теоретический характер, но самым непосредственным образом выходят на жизнь, они тесно связаны с практикой социального развития,

преодоления противоречий и сложностей в обществе. Это предполагает наличие у студентов не только знания категорий и понятий, но и умения использовать их в качестве инструмента для анализа социальных проблем. Иными словами студент должен предпринимать собственные интеллектуальные усилия, а не только механически заучивать понятия и положения.

5. Соотносить изученные закономерности с жизнью. Умение достигать аналитического знания предполагает у студента наличие мировоззренческой культуры. Формулирование выводов осуществляется, прежде всего, в процессе творческой дискуссии, протекающей с соблюдением методологических требований к процессу познания.

6. При поручении студентам самостоятельного задания необходимо предоставлять инструктаж по выполнению этого задания: цель задания; условия выполнения; объем; сроки; требования к оформлению.

### **Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.**

Обучение по дисциплине инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее ОВЗ) осуществляется преподавателем с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Для студентов с нарушениями опорно-двигательной функции и с ОВЗ по слуху предусматривается сопровождение лекций и практических занятий мультимедийными средствами, раздаточным материалом.

Для студентов с ОВЗ по зрению предусматривается применение технических средств усиления остаточного зрения, а также предусмотрена возможность разработки аудиоматериалов.

По данной дисциплине обучение инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может осуществляться как в аудитории, так и дистанционно с использованием возможностей электронной информационно-образовательной среды и электронной почты.

В ходе аудиторных учебных занятий используются различные средства интерактивного обучения, в том числе, групповые дискуссии, мозговой штурм, деловые игры, проектная работа в малых группах, что дает возможность включения всех участников образовательного процесса в активную работу по освоению дисциплины. Такие методы обучения направлены на совместную работу, обсуждение, принятие группового решения, способствуют сплочению группы и обеспечивают возможности коммуникаций не только с преподавателем, но и с другими обучаемыми, сотрудничество в процессе познавательной деятельности.

Обучение инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может производиться по утвержденному индивидуальному графику с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, что подразумевает индивидуализацию содержания, методов, темпа учебной деятельности обучающегося, возможность следить за конкретными действиями студента при решении конкретных задач, внесения, при необходимости, требуемых корректировок в процесс обучения.

Предусматривается проведение индивидуальных консультаций (в том числе консультирование посредством электронной почты), предоставление дополнительных учебно-методических материалов (в зависимости от диагноза).

## **10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины «Финансовый контроль и аудит» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины на Учебном портале.

Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль и аудит» составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом ректора от 21.05.2021 г. №371.

**Разработчики:**

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»



Е.А. Покивайлова

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»



Л.В. Логинова

**Руководитель программы**

к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»



Е.М. Григорьева

**Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»**

к.э.н.

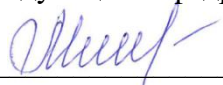


М.Н. Михайлюк

Кафедра «Финансы и кредит»

**УТВЕРЖДЕН**

на заседании кафедры  
протокол №05-03-03/10 от 22.05.2021 г.,  
Заведующая кафедрой

  
\_\_\_\_\_ М.Н. Михайлюк

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»**

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Финансовая экономика»

Квалификация (степень) выпускника **магистр**

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»**

**1. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Краткая характеристика оценочного средства</b>	<b>Представление оценочного средства в фонде</b>
1.	Опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.д.	Вопросы по темам дисциплины
2.	Тестирование	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	База тестовых заданий
3.	Практическая работа	Система практических заданий, направленных на формирование практических навыков у обучающихся	Фонд практических заданий
4.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по дисциплине	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
5.	Выполнение доклада, презентация (защита)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Средство контроля способностей обучающихся представить перед аудиторией результаты проделанной работы	Темы докладов
6.	Экзамен	Оценка работы студента в течение семестра/модуля (года, всего срока обучения и др.) и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.	Примеры заданий/вопросов, примеры экзаменационных билетов

**2. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ**

<b>Код контролируемой компетенции</b>	<b>Название компетенции</b>	<b>Этапы формирования</b>
УК-7	Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных	Завершающий
ПК-3	Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта, контролировать выполнение плана внутреннего аудита, планирования, организацию и координацию деятельности службы внутреннего аудита	Ознакомительный

### 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ

#### 3.1. Показатели и критерии оценивания компетенций

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения						
<b>УК-7</b> Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных							
Знает понятийный аппарат; способы обмена информацией посредством цифровых технологий; программы для обмена информацией; нормативно-правовую базу интернет-коммуникаций; персонализированные онлайн-приложения и социальные онлайн приложения; облачные технологии	Полное отсутствие знания	Отсутствие знания	Фрагментарное знание	Неполное знание	В целом сформированное знание	Сформированное знание	Сформированное систематическое знание
Умеет применять цифровые ресурсы в профессиональной деятельности для повышения ее эффективности	Полное отсутствие умения	Отсутствие умения	Фрагментарное умение	Неполное умение	В целом сформированное умение	Сформированное умение	Уверенное умение
Владеет поиском нужных источников информации и данных, может анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач	Полное отсутствие владения	Отсутствие владения	Фрагментарное владение	Неполное владение	В целом сформированное владение	Сформированное владение	Уверенное владение
<b>ПК-3</b> Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта, контролировать выполнение плана внутреннего аудита, планирования, организацию и координацию деятельности службы внутреннего аудита							
Знает основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита, принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес-модели, процессов и процедур организации, принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности	Полное отсутствие знания	Отсутствие знания	Фрагментарное знание	Неполное знание	В целом сформированное знание	Сформированное знание	Сформированное систематическое знание
Умеет проводить согласование риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом предложений заинтересованных лиц организации, использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта	Полное отсутствие умения	Отсутствие умения	Фрагментарное умение	Неполное умение	В целом сформированное умение	Сформированное умение	Уверенное умение
Владеет навыками организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита	Полное отсутствие владения	Отсутствие владения	Фрагментарное владение	Неполное владение	В целом сформированное владение	Сформированное владение	Уверенное владение
<b>Шкала оценивания</b> (соотношение с традиционными формами аттестации)	2	2	3	3	4	5	5
<b>Баллы</b>	0-30	31-50	51-60	61-68	69-85	86-94	95-100
<b>Оценки ECTS</b>	F	FX	E	D	C	B	A
<b>Уровень</b>	недостаточный		базовый			продвинутый	

#### 4. ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Итоговая оценка по дисциплине «Финансовый контроль и аудит» рассчитывается по накопительной балльно-рейтинговой системе с учетом самостоятельной работы в течение всего семестра/модуля и баллов, полученных на экзамене.

Система оценок основана на шкале **100 баллов**. Студент не может быть аттестован по дисциплине, если он не освоил все темы и разделы дисциплины, указанные в *Сводной оценочной таблице дисциплины*:

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)						Баллы темы	
		Практическая работа на занятии	Тестирование	Доклад, презентация (защита) реферата	Опрос	Выполнение РГР	Выполнение КР/КП		Экзамен
УК-7, ПК-3	Тема 1. Введение. Основные понятия, сущность и принципы финансового контроля и аудита (ФКА)		5	3	3		-	8,0	
	Тема 2. Международный опыт организации бюджетно-финансового контроля			3			-	6,0	
	Тема 3. Правовое и информационное регулирование финансового контроля и аудита			3	3		-	3,0	
	Тема 4. Научно-методическое обеспечение финансового контроля и аудита	3		3			-	9,0	
	Тема 5. Проверка учредительных документов и учетной политики				3		-	3,0	
	Тема 6. Контроль и аудит товарно-материальных ценностей	3			3		-	3,0	
	Тема 7. Контроль за движением денежных средств						-	1,0	
	Тема 8. Аудит и контроль дебиторской задолженности						-	1,0	
	Тема 9. Аудит и контроль кредиторской задолженности	3					-	2,0	
	Тема 10. Контроль и аудит фиксированных активов						-	2,0	
	Тема 11. Финансовый контроль и аудит банковской деятельности	3		3			-	6,0	
	Тема 12. Стратегический аудит						-	2,0	
	Тема 13. Организация аудита государственных компаний			3	3		-	3,0	
	Тема 14. Обобщение результатов аудита	3		3				7,0	
УК-7, ПК-3	<i>Выполнение расчетно-графической работы</i>					<b>30</b>		<b>30,0</b>	
УК-7, ПК-3	<b>Промежуточная аттестация</b>						<b>14</b>	<b>14,0</b>	
	<b>ИТОГО</b>	<b>15</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>100,0</b>

Баллы за освоение учебной дисциплины накапливаются обучающимися в процессе учебных занятий, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в течение учебного семестра/модуля. Темы учебной дисциплины считаются освоенными, если студент набрал более 50% от возможного числа баллов по этой теме.



По решению преподавателя и с согласия студентов, не освоивших отдельные темы изучаемой дисциплины, в течение учебного семестра/модуля могут быть повторно проведены мероприятия текущего контроля успеваемости (контрольные работы, тесты и пр.) или выданы дополнительные учебные задания по этим темам. При этом студентам за данную работу засчитывается минимально возможный положительный балл.

При подведении итогов промежуточной аттестации накопленные студентом баллы (по итогам семестра/модуля и за аттестационные испытания) переводятся в традиционную оценку по четырёхбалльной шкале (неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично) и в оценку ECTS (A, B, C, D, E, FX, X).

*Таблица соответствия баллов и оценок:*

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95-100	5	A
86-94		B
69-85	4	C
61-68	3	D
51-60		E
31-50	2	FX
0-30		F
<b>51-100</b>	Зачет	Passed

## 5. КОМПЛЕКС ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Вопросы по темам дисциплины для проведения опроса

#### Вопросы по темам: «Введение. Основные понятия, сущность и принципы финансового контроля и аудита (ФКА)»

1. В чем заключается понятие финансового контроля ?
2. В чем заключается понятие аудита ?
3. Назовите объекты финансового контроля
4. Назовите предмет финансового контроля
5. Назовите объекты аудита
6. Назовите предмет аудита
7. Назовите элементы финансового контроля и аудита
8. В чем заключается процесс финансового контроля ?
9. В чем заключается процесс аудита ?
10. Назовите принципы финансового контроля
11. Назовите принципы аудита
12. Какие существуют требования к организации финансового контроля и аудита ?
13. Назовите виды финансового контроля и аудита

#### Вопросы по теме: «Международный опыт организации бюджетно-финансового контроля»

1. Назовите период зарождения финансового контроля и аудита в международном пространстве
2. Назовите основные факторы международного контроля
3. Охарактеризуйте принципы международного контроля
4. Дайте оценку существующим методам
5. В чем заключается контроль в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности

**Вопросы по темам: «Правовое и информационное регулирование финансового контроля и аудита», «Научно-методическое обеспечение финансового контроля и аудита»**

1. Основные принципы регулирования финансового контроля и аудита
2. Информационная основа и нормативно – правовое регулирование процесса финансового контроля и аудита
3. Международные стандарты аудита : порядок регулирования финансового контроля и аудита
4. Требования и принципы международных стандартов аудита
5. В чем заключается процесс реформирования законодательства по аудиту в РФ?
6. Назовите органы государственного финансового контроля
7. Охарактеризуйте сущность форм и методов, используемых при проведении финансового контроля и аудита
8. В чем заключается финансовый контроль государственных программ ?
9. Назовите нормативно – правовые документы, регламентирующие финансовый контроль и аудит
10. Основные принципы контроля за организациями, осуществляющими обязательный аудит.
11. Укажите виды аудита и формы организации аудиторской деятельности
12. Назовите квалификационные требования, предъявляемые к профессии аудитора
13. Укажите на проблемы контроля качества аудиторской деятельности
14. Расшифруйте права и обязанности аудитора
15. В чем заключается юридическая ответственность аудитора ?
16. Назовите основные черты кодекса профессиональной этики и поведения
17. Мера ответственности в финансовом контроле и аудите перед клиентами и третьими лицами
18. Назовите виды аудиторских доказательств и источники их получения

**Вопросы по теме: «Проверка учредительных документов и учетной политики»**

1. Оценка существенности в аудите и факторы, влияющие на суждение о существенности.
2. Назовите основные принципы организации системы внутреннего контроля в организации
3. Назовите риски средств контроля, неотъемлемый риск и риск необнаружения
4. Основные задачи оценки системы бухгалтерского учета
5. Содержание плана и программ аудита
6. Финансовый и экономический анализ в аудите эффективности
7. Методы экономического анализа, применяемые в консалтинге и аудите
8. В чем заключаются аналитические процедуры?
9. Финансовый анализ и принятие решения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
10. Внутренний аудит
11. Функции и службы внутреннего аудита
12. Основные моменты организации аудита учетной политики

**Вопросы по теме: «Контроль и аудит товарно-материальных ценностей»**

1. Назовите нормативные документы по организации документооборота и операций движения ТМЦ
2. Назовите задачи аудита наличия, хранения и выбытия ТМЦ
3. Назовите основные этапы инвентаризации и ее аудита.

**Вопросы по теме: «Контроль за движением денежных средств»**

1. Охарактеризуйте основные задачи проверки денежных средств в кассе
2. Назовите этапы и на расчетных проверки денежных средств в кассе и расчетных счетах.

**Вопросы по теме: «Аудит и контроль дебиторской задолженности»**

1. Назовите основные черты проверки состояния дебиторской задолженности
2. Назовите основные черты проверки наличия дебиторской задолженности
3. Назовите основные черты проверки списания дебиторской задолженности

**Вопросы по теме: «Аудит и контроль кредиторской задолженности»**

1. Назовите основные черты проверки состояния дебиторской задолженности
2. Назовите основные черты проверки наличия дебиторской задолженности
3. Назовите основные черты проверки списания дебиторской задолженности

**Вопросы по теме: «Контроль и аудит фиксированных активов»**

1. Назовите основные этапы и нормативную базу аудита нематериальных активов
2. Назовите основные этапы и нормативную базу аудита основных средств
3. Назовите основные этапы, нормативную базу и характерные особенности аудита основных средств в процессе их эксплуатации
4. Укажите основные этапы проверки наличия, поступления и выбытия основных средств

**Вопросы по теме: «Финансовый контроль и аудит банковской деятельности»**

1. Назовите методы и инструменты аудита кредитных учреждений
2. Основные этапы организации документооборота кредитных учреждений
3. Назовите нормативную базу аудита финансово-кредитных учреждений

**Вопросы по теме: «Стратегический аудит»**

1. Аудит эффективности бизнес – процессов
2. Назовите методы анализа при аудите эффективности
3. Оценка и анализ эффективности использования финансовых ресурсов организации
4. Назовите показатели для оценки результатов хозяйственной деятельности
5. Назовите критерии оценки направлений развития
6. Назовите этапы методики эффективности финансовых результатов
7. Назовите этапы оценки динамики финансовых результатов
8. Назовите этапы оценки структуры финансовых результатов
9. Назовите этапы факторного анализа в структуре стратегического аудита

**Вопросы по теме: «Организация аудита государственных компаний»**

1. Назовите основные этапы и нормативное регулирование аудита и финансового контроля государственных компаний
2. Назовите принципы и требования к организации аудита и финансового контроля государственных компаний

**Вопросы по теме: «Обобщение результатов аудита»**

1. Назовите основные подходы к организации обобщения результатов аудита и финансового контроля
2. Назовите структуру документального оформления результатов аудита
3. Назовите виды аудиторского заключения
4. Особенности формирования аудиторского заключения в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы в начале каждого практического занятия преподавателем проводится устный опрос по вопросам предыдущей темы.

**Критерии оценки:**

- правильность ответа по содержанию вопроса;
- полнота и глубина ответа на вопрос;
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного для ответа (не одобряется затянутость устного ответа с учетом индивидуальных особенностей студентов).

**Критерии оценки устного ответа**

<b>Баллы</b>	<b>Описание</b>
3	Полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные.
2	Ставятся, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для трех баллов, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
1	Ставится, если студент обнаруживает знание и понимание данного ответа, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий и формул; не умеет

<b>Баллы</b>	<b>Описание</b>
	достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
0	Ставятся, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующие вопросы, допускает ошибки в формулировке определений, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

## **5.2. Тестовые задания**

### **Тесты по теме: Введение. Основные понятия, сущность, принципы и виды финансового контроля и аудита (ФКА)**

**1. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:**

- 1) проверять; 2) слышать, выслушивать, слушать; 3) удостоверять; 4) подтверждать.

**2. Потребность в аудите вызвана:**

- 1) необходимостью получения информации для управления;
- 2) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- 3) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности;
- 4) необходимостью привлечения иностранных инвесторов.

**3. Аудит представляет собой деятельность:**

- 1) по проверке финансовой отчетности с выдачей положительного аудиторского заключения;
- 2) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 3) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым вопросам;
- 4) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов.

**4. Основная цель аудиторской проверки:**

- 1) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- 2) дать положительное аудиторское заключение;
- 3) установить возможные факты мошенничества;
- 4) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

**5. Аудиторы независимы от:**

- 1) государственных органов;
- 2) только от аудируемой организации;
- 3) только от налоговой инспекции;
- 4) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

**6. Обязательный аудит – это:**

- 1) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- 2) аудит по решению собрания акционеров;
- 3) проверка, предусмотренная уставом организации;
- 4) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ.

**7. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:**

- 1) численностью более ста акционеров;

- 2) численностью более двухсот акционеров;
- 3) численностью более тысячи акционеров;
- 4) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

**8. Обязательный аудит может проводиться:**

1) как аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими фирмами;

- 2) только индивидуальными предпринимателями-аудиторами;
- 3) только аудиторскими фирмами;
- 4) только налоговыми органами.

**9. Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта за один год превышает в 400 000 млн. руб. В соответствии с этим критерием подлежат обязательному аудиту:**

- 1) любые организации и индивидуальные предприниматели;
- 2) только индивидуальные предприниматели;
- 3) только государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- 4) только АО.

**10. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:**

- 1) независимо от организационно-правовой формы и вида деятельности;
- 2) организации, в уставном капитале которых имеется доля иностранных инвесторов;
- 3) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
- 4) при наличии объема выручки от реализации продукции за год, в 400 000 млн. руб.

**11. Обязательной аудиторской проверке подлежат:**

- 1) представительство иностранного юридического лица;
- 2) акционерное общество;
- 3) организация с величиной активов, превышающей на конец года в 60 млн. руб.;
- 4) индивидуальные предприниматели, независимо от вида осуществляемой деятельности.

**12. Обязательной аудиторской проверке подлежат:**

- 1) открытое и закрытое акционерные общества;
- 2) закрытое акционерное общество;
- 3) открытое акционерное общество;
- 4) акционерные общества не подлежат обязательному аудиту.

**13. Услуга, совместимая с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:**

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) восстановление бухгалтерского учета;
- 3) консультации по праву;
- 4) составление налоговых деклараций.

**14. Услуга, совместимая с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:**

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) оценка инвестиционных проектов;
- 3) восстановление бухгалтерского учета;
- 4) составление налоговых деклараций.

**15. С проведением обязательного аудита не совместимы:**

- 1) консультации по бухгалтерскому учету;
- 2) постановка бухгалтерского учета;

- 3) ведение бухгалтерского учета;
- 4) обучение бухгалтерского персонала.

**16. Не относятся к сопутствующим аудиту услугам:**

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) внутренний аудит;
- 3) оценка стоимости имущества организации;
- 4) правовое консультирование по таможенным спорам.

**17. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:**

- 1) консультации по управлению организацией;
- 2) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- 3) аудиторское заключение в срок, определенный договором;
- 4) подписку о соблюдении конфиденциальности.

**18. Аудитор не имеет права:**

- 1) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского заключения;
- 2) проводить консультирование клиента в устной форме;
- 3) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 4) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения.

**19. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:**

- 1) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- 2) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- 3) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению налоговых деклараций;
- 4) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

**20. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита:**

- 1) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;
- 2) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- 3) формы и методы аудита определяет руководство аудируемого лица;
- 4) да, это его право.

**21. Аудиторское заключение – это:**

- 1) отчет аудитора перед руководством аудируемого лица, содержащий основные рекомендации по устранению ошибок и нарушений, выявленных в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) официальный документ, содержащий мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) отчет рядового аудитора, осуществляющего проверку, содержащий мнение о соблюдении аудируемым лицом требований налогового и бухгалтерского законодательства РФ;
- 4) официальный документ, содержащий выявленные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием нарушенных требований нормативных документов.

**22. В качестве приложения к аудиторскому заключению выступает:**

- 1) лицензия аудиторской организации, проводившей проверку;
- 2) договор на оказание аудиторских услуг;
- 3) бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражено мнение аудиторской организации;
- 4) документы, подтверждающие оплату аудируемым лицом аудиторских услуг.

**23. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются:**

- 1) договором между проверяемой и аудиторской организациями;
- 2) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации;
- 3) письмом-обязательством о согласии на проведение аудита;
- 4) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

**24. Минимальное количество экземпляров аудиторского заключения:**

- 1) одно; 2) два; 3) три; 4) законодательством не установлено.

**25. В случае отказа аудитора от выражения мнения в аудиторском заключении он:**

- 1) лишается гонорара за проведение аудиторской проверки;
- 2) лишается лицензии на право проведения аудита;
- 3) лишается потенциального клиента;
- 4) обязан описать причины своего отказа, после чего ему выплачивается причитающееся вознаграждение;
- 5) нет верного ответа.

**26. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:**

- 1) налоговым и таможенным органам по месту нахождения аудируемого лица;
- 2) исполнительному органу аудируемого лица;
- 3) органу, выдавшему лицензию аудиторской организации;
- 4) собственнику (акционерам) аудируемого лица, совету директоров.

**27. В аудиторской фирме должно быть в штате число аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора не менее:**

- 1) трех;
- 2) двух;
- 3) трех или двух;
- 4) не имеет значения.

Тестирование проводится во время практического занятия. Тест состоит из 10 тестовых заданий. Выполнение теста отводится 20 минут, соответственно. Во время проведения теста использование литературы и других информационных ресурсов не допускается.

**Критерии оценки результатов тестирования**

<i>Баллы</i>	<i>Тестовые нормы: % правильных ответов</i>
5	91-100
4	81-90
3	71-80
2	61-70
1	51-60
0	менее 50

**5.3. Задания для расчетно-графической работы**

Расчетно-графическая работа производится студентами самостоятельно на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности (форма № 1-5), подготовленную и заполненную на конкретном предприятии (ПАО «Сбербанк», ПАО «Аэрофлот», или других любых предприятий).

Студенту необходимо провести анализ финансового состояния объекта исследования с целью выявления кризисных моментов в структуре капитала и использования прибыли.

Далее представлены рекомендации по осуществлению задания. Оформить контрольную работу в виде отдельной работы с приложением документации на основе которой произведены расчеты и дать экономически грамотные выводы о текущем финансовом состоянии объекта исследования.

**Методические рекомендации по проведению стратегического аудита  
(расчетно-графическая работа).**

*Аудит эффективности хозяйствования коммерческих организаций - система показателей для оценки результатов*

Провести аудит эффективности по конкретному предприятию, используя таблицы и графики, наглядно показывающие результаты аудита, систематизировать все в расчетно-аналитическую работу, где будут : введение, основная часть (2–3 главы), заключение и список использованных источников.

Аудит эффективности или стратегический аудит начинают с анализа основных показателей деятельности организации с изучения и оценки динамики результатов и эффективности использования хозяйственных ресурсов. Предметом стратегического аудита на данном этапе аналитического исследования являются: результат основного вида хозяйственной деятельности, а также ресурсы, задействованные для его достижения. Расширение масштабов деятельности и рост эффективности использования ресурсного потенциала коммерческой организации являются важнейшими факторами, определяющими позитивную динамику финансового результата.

Результат хозяйственной деятельности в организациях производственной сферы оценивается с помощью объема произведенной продукции (ГП), который характеризует дебетовый оборот по счету 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в зависимости от условий учета, оговоренных в Приказе об учетной политике объекта исследования.

В организациях, оказывающих услуги, занимающихся торговой деятельностью или общественным питанием в качестве результата хозяйственной деятельности выступает выручка от продаж (ВР), информация об объеме которой содержится в Отчете о финансовых результатах по строке код (2110).

Результат хозяйственной деятельности предприятия складывается под воздействием совокупности факторов, среди которых существенную часть составляют ресурсы, обеспечивающие осуществление хозяйственной деятельности.

Перечень хозяйственных ресурсов, задействованных в процессе различных видов хозяйственной деятельности, представлен в таблице 5.1.

Таблица 5.1

**Виды хозяйственных ресурсов в коммерческих организациях различного вида деятельности**

Наименование хозяйственных ресурсов	Виды хозяйственной деятельности		
	Производство (оказание услуг)	Торговля	Общественное питание
1 Материальные ресурсы	+	-	-
2 Товарные запасы	-	+	+
3 Трудовые ресурсы	+	+	+
4 Основные средства	+	+	+
5 Площади (торговые, складские)	-	+	-
6 Посадочные места	-	-	+

Каждый из видов ресурсов оценивается с помощью экстенсивных и интенсивных показателей. Показатели первой группы характеризуют объем израсходованных ресурсов в стоимостной оценке, второй - эффективность их использования, т.е. величину выручки, приходящуюся в среднем на единицу затраченного ресурса.

Информация для расчета экстенсивных показателей представлена в бухгалтерской или статистической отчетности. Информационная база и методика расчета экстенсивных показателей представлены в таблице 5.2.



**Информационная база и методика расчета экстенсивных показателей использования хозяйственных ресурсов**

Наименование показателей	Информационная база (методика расчета) экстенсивных показателей
Материальные затраты ( $MЗ$ )	<p>1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 6 строка 5610) или</p> <p>2 Расшифровка строки 2120 (для производственных организаций) или 2210 (для торговли и общественного питания) или</p> <p>3 Кредитовый оборот по счету 10 «Материалы» в оборотно-сальдовой ведомости или</p> <p>4 Кредит сч. 10 «Материалы» дебет сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».</p>
Среднегодовая стоимость товарных запасов ( $\overline{TЗ}$ )	<p>1 Для <b>оптовых организаций</b> расчет осуществляется на основе формулы средней арифметической простой с использованием информации пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 4 строка «Товары для перепродажи»)</p> $\overline{TЗ}_{opt} = 0.5 \times (TЗ_n + TЗ_k), \quad (1)$ <p>где <math>TЗ^n</math> – товарные запасы на начало года;  <math>TЗ^k</math> – товарные запасы на конец периода.</p> <p>2 Для <b>розничных организаций</b> расчет может осуществляться двумя способами:</p> <p>2.1 если используются данные бухгалтерского регистра по счету 41 «Товары», то расчет осуществляется по формуле средней арифметической простой:</p> $\overline{TЗ}_{роз} = 0.5 \times (TЗ_n + TЗ_k), \quad (2)$ <p>где <math>TЗ^n</math> – остатки товаров на начало года (дебетовое сальдо сч.41 на начало);  <math>TЗ^k</math> – остатки товаров на конец периода (дебетовое сальдо сч.41 на конец)</p> <p>2.2 если используются данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 4 строка «Товары для перепродажи»), то формула расчета имеет вид:</p> $\overline{TЗ}_{роз} = 0.5 \times (TЗ_n + TЗ_k) \times Kп, \quad (3)$ <p>где <math>Kп</math> – поправочный коэффициент, который рассчитывается по формуле:  <math>Kп = ВР : СС</math>,  где <math>ВР</math> – выручка от продаж, стр.2110 отчета о финансовых результатах  <math>СС</math> – себестоимость, стр. 2120 отчета о финансовых результатах</p>
Среднесписочная численность работающих ( $\overline{Ч}$ )	<p>1 Сведения о среднесписочной численности (в составе налоговой отчетности) или</p> <p>2 Форма П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» или форма 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» (составе статистической отчетности)</p>
Среднегодовая стоимость основных средств ( $\overline{ОС}$ )	<p>Расчет осуществляется с использованием данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 2) по формуле:</p> $\overline{ОС} = \overline{ОС}_{соб} + \overline{ОС}_{ар} - \overline{ОС}_{сд.ар.}, \quad (4)$ <p>где <math>\overline{ОС}_{соб}</math> – среднегодовая стоимость собственных основных средств, рассчитываемых по формуле средней арифметической простой на основании строк 5200 (отчетный год), 5210 (предшествующий год);</p> <p><math>\overline{ОС}_{ар}</math> – среднегодовая стоимость арендованных основных средств, рассчитываемых по формуле средней арифметической простой на основании строки 5283;</p> <p><math>\overline{ОС}_{сд.ар.}</math> – среднегодовая стоимость переданных в аренду основных средств, рассчитываемых по формуле средней арифметической простой на основании строки 5281.</p>

Наименование показателей	Информационная база (методика расчета) экстенсивных показателей
Торговая площадь, складская площадь (ПЛ)	Технический паспорт организации, договоры аренды. $ПЛ = ПЛ с + ПЛ ар. - ПЛ сд. ар,$ (5) где ПЛ с – торговая площадь, отраженная в техпаспорте; ПЛ ар. – торговая площадь арендованная ПЛ сд. ар. – торговая площадь, сданная в аренду
Посадочные места (ПМ)	Технический паспорт организации

Характеризуя трудовые ресурсы, необходимо изучить их структуру в разрезе категорий работающих, для чего следует рассчитать удельный вес основной категории работников в среднесписочной численности работающих ( $d_{OKP}$ ). Эта относительная величина структуры рассчитывается по формуле:

$$d_{OKP} = \bar{Ч}_{ос} : \bar{Ч}, \quad (6)$$

где  $d_{OKP}$  – среднесписочная численность основной категории работающих (работников основного производства, торгово-оперативного персонала, работников производящих и реализующих продукцию собственного производства).

В рамках анализа хозяйственной деятельности изучается соотношение темпов роста среднегодовой производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работающего.

Расчет среднегодовой заработной платы одного работающего осуществляется по формуле:

$$\bar{ЗП}_{1раб.} = ROT : \bar{Ч}, \quad (7)$$

где ROT – расходы на оплату труда, сумма которых определяется по данным счета 70 «Расчеты с персоналом» (кредитовый оборот за анализируемый период), или по данным формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (раздел «Затраты по обычным видам деятельности»), или по данным формы 1-т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности».

Методика расчета показателей эффективности использования хозяйственных ресурсов представлена в таблице 5.3.

Таблица 5.3

#### Экстенсивные и интенсивные показатели использования хозяйственных ресурсов

Наименование хозяйственных ресурсов	Интенсивные показатели	
	Наименование и единицы измерения	Методика расчета
1 Материальные ресурсы	Материалоотдача, руб. (М)	$M = BP : M3$ (8)
2 Товарные запасы	Скорость обращения запасов, об. ( $C_{T3}$ )	<b>В опте:</b> $C_{T3} = CC : \bar{T3}_{опт},$ (9) где CC- покупная стоимость проданных товаров (стр.2120) <b>В рознице:</b> $C_{T3} = BP : \bar{T3}_{роз}$ (10)
3 Трудовые ресурсы	1 Среднегодовая выработка одного работающего (производительность труда), тыс. руб., (ПТ)	$ПТ = BP (ТП) : \bar{Ч}$ (11)
	2 Среднегодовая выработка работника основного вида деятельности (ПТ <sub>OKP</sub> )	$ПТ_{OKP} = BP (ТП) : \bar{Ч}_{OKP}$ (12)

4 Основные средства	Фондоотдача, руб., (Ф)	$\Phi = \text{ВР (ТП)} : \overline{ОС}$ (13)
5 Площадь	Среднегодовая нагрузка на метр квадратный торговой (складской) площади, тыс. руб. (Н)	$H = \text{ВР} : \text{ПЛ}$ (14)
6 Посадочные места	Среднегодовая нагрузка на одно посадочное место, тыс. руб., (Нпм)	$H_{\text{пм}} = \text{ВР} : \text{ПМ}$ (15)

На основании частных показателей интенсивности осуществляется расчет комплексного показателя эффективности хозяйствования, который характеризует средний по предприятию уровень эффективности использования ресурсов, задействованных в осуществлении основной деятельности. Расчет может производиться двумя методами: средней арифметической простой и средней геометрической. Первый метод является самым распространенным.

Комплексный показатель эффективности хозяйствования методом средней арифметической рассчитывается по формуле:

$$KП_{\text{ЭХ}} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n} = \frac{TrC_{ТЗ} + TrПТ + Tr\Phi + TrH}{4}, \quad (16)$$

где  $KП_{\text{ЭХ}}$  – комплексный показатель эффективности хозяйствования;

$X_i$  – значение темпа роста  $i$ -ого частного интенсивного показателя;

$n$  – число частных показателей эффективности.

Система показателей для оценки результатов хозяйственной деятельности коммерческих организаций различных видов деятельности представлена в таблице 5.4.

Таблица 5.4

**Система показателей, рекомендуемых для анализа эффективности хозяйствования коммерческих организаций различных видов хозяйственной деятельности**

Наименование хозяйственных ресурсов	Виды хозяйственной деятельности		
	Производство и оказание услуг	Торговля	Общественное питание
1. Результат хозяйственной деятельности:			
1.1. Готовая продукция / выручка от реализации услуг (выполненных работ)	+	-	-
1.2. Выручка от продажи товаров	-	+	+
2. Показатели, характеризующие использование ресурсов для достижения результата хозяйственной деятельности:			
2.1. Материальные затраты	+	-	-
2.2. Материалоотдача (стр.1.1:стр.2.1)	+	-	-
2.3. Среднегодовая стоимость товарных запасов	-	+	+
2.4. Скорость обращения товаров (стр.1.2:стр.2.3)	-	+	+
2.5 Среднесписочная численность работающих	+	+	+
2.5.1 в т.ч. – основной категории	+	+	+
2.6 Удельный вес среднесписочной численности работников основной категории в среднесписочной численности работающих (стр.2.5.1:стр.2.5×100%)	+	+	+
2.7. Производительность труда одного работающего (стр.1.1(или стр.1.2):стр.2.5)	+	+	+
2.8. Производительность труда одного работника основной категории (стр.1.1(или	+	+	+

стр.1.2):стр.2.5.1)			
2.9. Расходы на оплату труда	+	+	+
2.10. Среднегодовая заработная плата одного работающего (стр.2.9:стр.2.5)	+	+	+
2.11. Среднегодовая стоимость основных фондов, задействованных в основной деятельности	+	+	+
2.12. Фондоотдача (стр.1.1(или стр.1.2):стр.2.11)	+	+	+
2.13 Площадь торгового зала/площадь склада	-	+	-
2.14 Нагрузка на 1 м <sup>2</sup> площади (торговой, складской) (стр.1.2:стр.2.13)	-	+	-
2.15. Число посадочных мест	-	-	+
2.16. Нагрузка на одно посадочное место(стр.1.2:стр.2.15)	-	-	+
3. Комплексный показатель эффективности хозяйствования, %	(стр.2.2+стр.2.7 +стр.2.12):3	(стр.2.2+стр.2.7 +стр.2.12+стр.2.14):4	(стр.2.2+стр.2.7 +стр.2.12+стр.2.16):4

### *Критерии оценки направлений развития*

Анализ эффективности хозяйствования дополняется их экономической интерпретацией, которую рекомендуется осуществлять в следующей последовательности.

**1.Оценка изменения масштабов хозяйственной деятельности.** Формируется на основании темпа роста выручки от продаж. Значение указанного показателя более 100% свидетельствует о расширении масштабов хозяйственной деятельности.

**2.Оценка эффективности хозяйствования.** Формируется на основании комплексного показателя эффективности хозяйствования. Если значение показателя превышает 100%, это является свидетельством повышения эффективности хозяйствования.

**3.Оценка типа развития организации и влияния результатов хозяйственной деятельности на финансовый результат от основной деятельности.** Формируется на основе соотношений между темпом роста выручки от продаж, значением комплексного показателя эффективности хозяйствования. Возможны 4 типа развития:

- интенсивный, при котором  $КП_{ЭХ} > ТР_{ВР} > 100\%$ ;
- экстенсивный, при котором  $ТР_{ВР} > 100\% > КП_{ЭХ}$ ;
- преимущественно интенсивный, при котором  $ТР_{ВР} > КП_{ЭХ} > 100\%$ ;
- преимущественно экстенсивный, при котором  $ТР_{ВР} > КП_{ЭХ} > 100\%$ .

Для третьего и четвертого типа развития характерно одно и то же соотношение между темпом роста выручки от продаж и значением комплексного показателя эффективности хозяйствования. Чтобы правильно сориентироваться следует использовать дополнительный критерий в виде долевого участия интенсивных факторов в приросте выручки от продаж ( $d_{инт.}$ ) Расчет этого показателя осуществляется по формуле:

$$d_{инт.} = (КП_{ЭХ} - 100) : (ТР_{ВР} - 100) \quad (17)$$

При значении  $d_{инт.} > 0.5$ , тип развития считается преимущественно интенсивным, при значении  $d_{инт.} < 0.5$  – тип развития является преимущественно экстенсивным. Тип развития позволяет определить характер влияние результатов хозяйственной деятельности на динамику финансового результата от основного вида деятельности. При развитии организации по первым трем типам результаты хозяйственной деятельности оказывают позитивное влияние на динамику финансовых результатов.

**4.Оценка эффективности использования отдельных хозяйственных ресурсов.** Формируется на основании темпов роста интенсивных показателей использования хозяйственных ресурсов. Значение этих показателей меньше 100% свидетельствует о снижении эффективности использования соответствующих хозяйственных ресурсов, что является серьезным недостатком, приводящим к негативным экономическим последствиям:

потере выручки от продаж и относительному перерасходу ресурсов. Методика расчета экономических последствий снижения эффективности использования хозяйственных ресурсов представлен в параграфе 1.3.

**5. Оценка изменения структуры рабочей силы.** Формируется на основании абсолютного отклонения по удельному весу основной категории работников в среднесписочной численности работающих. Отрицательное отклонение по данному показателю приводит к потере выручки от продаж, размер которой определяется методом абсолютных разниц по формуле:

$$\Delta BP(d_{OKP}) = \Delta d_{OKP} \times \bar{C}_1 \times ПТ_0 \quad (18)$$

**6. Оценка соотношения темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы.** Формируется путем сопоставления фактически сложившегося соотношения с экономически обоснованным, в соответствии с которым с каждым процентом роста производительности труда средняя заработная плата растет не более, чем на 0,75%. При превышении темпов роста производительности труда темпов роста заработной платы рассчитывается относительный перерасход расходов на оплату труда методом цепных подстановок по формуле:

$$\Delta POT (зп/пт) = POT_1 - POT_0 \times J_{BP}, \quad (19)$$

где  $\Delta POT(зп/пт)$  - относительный перерасход средств на оплату труда в связи с экономически необоснованным соотношением между темпам роста производительности труда и средней заработной платы;

$POT_1, POT_0$ - расходы на оплату труда в отчетном и базисном годах.

*Экономические последствия снижения эффективности использования хозяйственных ресурсов*

Методика расчета экономических последствия снижения эффективности использования хозяйственных ресурсов представлена в таблице 5.5

Таблица 5.5

**Экономические последствия снижения эффективности использования хозяйственных ресурсов**

Наименование показателей	Потери выручки от продаж		Относительный перерасход ресурса	
	Методика расчета	Результат тыс. руб.	Методика расчета	Результат тыс. руб.
1 Снижение материалоотдачи	$\Delta M \times MЗ_1(20)$	$\Delta BP(M)$	$MЗ_1 - MЗ_0 \times J_{BP}$ (21) где $J_{BP}$ – индекс роста выручки от реализации ( $BP_1:BP_0$ )	$\Delta MЗ(M)$
2 Замедление товарооборачиваемости	$\Delta C_{ТЗ} \times \bar{TЗ}_1$ (22)	$\Delta BP(C_{ТЗ})$	$\bar{TЗ}_1 - \bar{TЗ}_0 \times J_{BP}$ (23)	$\Delta TЗ(C_{ТЗ})$
3 Снижение производительности труда	$\Delta ПТ \times \bar{C}_1$ (24)	$\Delta BP(ПТ)$	$\bar{C}_1 - \bar{C}_0 \times J_{BP}$ (25)	$\Delta Ч(ПТ)$
4 Снижение фондоотдачи	$\Delta Ф \times \overline{OC}_1(26)$	$\Delta BP(Ф)$	$\overline{OC}_1 - \overline{OC}_0 \times J_{BP}$ (27)	$\Delta OC(Ф)$
5 Снижение средней нагрузки на 1м <sup>2</sup> площади	$\Delta Нм \times ПЛ_1$ (28)	$\Delta BP(Нм)$	$ПЛ_1 - ПЛ_0 \times J_{BP}$ (29)	$\Delta ПЛ(Нм)$
6 Снижение средней нагрузки на одно посадочное место	$\Delta Н_{пм} \times ПМ$ (30)	$\Delta BP(Н_{пм})$	$ПМ_1 - ПМ_0 \times J_{BP}$ (31)	$\Delta ПМ(Н_{пм})$

Согласно представленным в таблице 5.5 расчетам потери выручки от продаж в связи со снижением степени интенсивности использования хозяйственных ресурсов определяются методом абсолютных разниц, относительный перерасход ресурса – методом цепных подстановок.

### **Методика аудита эффективности финансовых результатов**

*Финансовые результаты: экономическая сущность, порядок формирования, показатели оценки*

Финансовый результат характеризуется разностью между доходами и расходами по конкретному виду деятельности. Общий финансовый результат представляет собой разность между полученными организацией доходами от всех видов деятельности и произведенными ею совокупными расходами. Положительный финансовый результат характеризуется прибылью, отрицательный – убытком.

Прибыль – это важнейшая экономическая категория, определяющая интенсивность пополнения собственных финансовых ресурсов, от уровня обеспеченности которыми, в свою очередь, зависит степень финансовой устойчивости организации. В случае же формирования убытка по итогам деятельности организации происходит иммобилизация собственного капитала, что создает предпосылки для повышения степени зависимости организации от внешних источников финансирования, а в итоге – сокращения ее платежных возможностей и увеличения риска банкротства.

В связи с этим формирование положительного финансового результата является стратегической целью менеджмента хозяйствующих субъектов, успешная реализация которой требует осуществление глубокого экономического анализа, направленного на выявление внутренних резервов роста прибыли.

В рамках хозяйствующего субъекта прибыль выполняет как внутренние, так и внешние функции. Важнейшими внутренними функциями прибыли являются:

- стимул для собственника в виде наращивания капитала и развития бизнеса, и для членов трудового коллектива в виде премий в виде получения дополнительного дохода;
- внутренний источник финансирования стратегического развития;
- гарантия своевременного выполнения обязательств перед контрагентами;
- внутренний источником пополнения собственного капитала и повышения уровня финансовой устойчивости.

Внешняя функция прибыли коммерческих организаций связана с тем, что она является источником формирования доходной части бюджетов различных уровней.

Абсолютные показатели прибыли представлены в таблице 5.6.

Таблица 5.6

#### **Абсолютные показатели оценки финансовых результатов деятельности коммерческих организаций**

<b>Название показателей</b>	<b>Экономическая сущность</b>	<b>Методика расчета</b>	<b>Информационная база расчета</b>
1. Валовая прибыль от продаж (ВП)	Источник покрытия коммерческих и управленческих расходов, а также получения прибыли от продаж	$ВП = ВР - СС$ (32)	стр. 2100 = = стр. 2110 – 2120
2. Прибыль от продаж (ПП)	Финансовый результат от основного вида деятельности	$ПП = ВП - (КР + УР)$ (33)	стр. 2200 = стр. 2100 – (2210 + 2220)
3. Прибыль от прочей деятельности (ППД)	Финансовый результат от прочей деятельности	$ППД = ДПД - РПД$ (34)	стр. (2310 + 2320 + 2340) – (2330 + 2350)

4. Прибыль до налогообложения (ПДН)	Финансовый результат от всех видов деятельности (общая бухгалтерская прибыль)	ПДН=ПП+ППД (35)	стр. 2200 = (2310+2320+ + 2340) – (2330+2350)
5. Чистая прибыль (ЧП)	Конечный финансовый результат, т.е. прибыль, остающаяся в организации и подлежащая распределению	ЧП = ПДН – ДОНО + + ДОНА – НП (36)	стр. 2400 = стр. 2300 – 2430 + 2450 – – 2410 – 2460
6. Совокупный финансовый результат (СФР)	Характеризует изменения в капитале в течение периода в результате операций и других событий за исключением операций с собственниками	ЧП + РПВА + РПО (37)	стр. 2500 = стр. 2400 + + 2510 + 2520

Наряду с абсолютными показателями, представленными в отчете о финансовых результатах, для оценки изменения финансовых результатов в динамике используются относительные величины интенсивности, в качестве которых выступают показатели рентабельности продаж. Они увязывают два основных оценочных показателя деятельности коммерческих организаций, характеризуя величину прибыли, приходящейся в среднем на каждые сто рублей выручки.

Методика расчета относительных показателей финансовых результатов представлена в таблице 5.7.

Таблица 5.7

**Характеристика основных показателей рентабельности продаж**

Наименование показателей	Экономическая сущность	Методика расчета
1. Рентабельность продаж по прибыли от продаж ( $R_{пп}$ )	Величина прибыли от продаж, приходящейся в среднем на каждые сто рублей выручки от продаж	$R_{пп} = \text{ПП} : \text{ВП} \times 100$ (38)
2. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения ( $R_{пдн}$ )	Величина прибыли до налогообложения, приходящейся в среднем на каждые сто рублей выручки от продаж	$R_{пдн} = \text{ПДН} : \text{ВР} \times 100$ (39)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли ( $R_{чп}$ )	Величина чистой прибыли, приходящейся в среднем на каждые сто рублей выручки от продаж	$R_{чп} = \text{ЧП} : \text{ВР} \times 100$ (40)

***Аудит эффективности: динамика финансовых результатов***

Анализ финансовых результатов начинают с изучения и оценки динамики финансовых результатов.

*Последовательность формирования выводов по результатам анализа динамики финансовых результатов и критерии оценки.*

**1. Оценка конечного финансового результата и его изменения в динамике.**

Формируется на основании абсолютного показателя, характеризующего конечный финансовый результат (чистая прибыль, непокрытый убыток). Любая коммерческая организация в условиях рынка должна получать чистую прибыль.

Динамика конечного финансового результата оценивается положительно при увеличении рентабельности продаж по чистой прибыли, что является следствием преимущественного роста (менее интенсивного снижения) чистой прибыли по сравнению с выручкой от продаж.

**2. Оценка динамики общего финансового результата.** Формируется на основании рентабельности продаж по прибыли до налогообложения. Рост значения этого показателя, свидетельствует об улучшении финансового результата от всех видов деятельности.

**3. Оценка финансового результата от основной и прочей деятельности.** Положительная оценка формируется при условии, что как основная, так и прочие виды деятельности обеспечили положительный финансовый результат.

**4. Выявление причин потерь конечного финансового результата**, в качестве которых чаще всего выступают:

- относительный перерасход затрат от основной деятельности, появляющийся в увеличении уровня затрат на производство и (или) реализацию продукции, товаров, работ и услуг;
- убыток (отрицательное сальдо) от прочей деятельности;
- рост текущего налога на прибыль за счет постоянных налоговых обязательств, являющихся следствием наличия сверхнормативных затрат.

#### ***Аудит эффективности структуры финансовых результатов***

Наряду с анализом динамики финансовых результатов изучается их структура и ее изменение в анализируемой периоде с использованием показателей таблицы, представленной в приложении В. В ходе решения этой задачи анализа финансовых результатов используются элементы горизонтального и вертикального анализа.

*Последовательность формирования выводов по результатам анализа структуры финансовых результатов и критерии оценки*

**1. Оценка структуры формирования прибыли до налогообложения в отчетном году и ее изменения за анализируемый период.** Формируется на базе двух критериев:

- наличия положительного финансового результата от основной и прочей деятельности;
- преобладание удельного веса прибыли от продаж в прибыли до налогообложения (но не более 100%) и рост его значения в динамике.

**2. Оценка структуры использования прибыли до налогообложения в отчетном году и ее изменения за анализируемый период.** Формируется на основании удельного веса чистой прибыли в прибыли до налогообложения.

При использовании традиционного режима налогообложения значение этого показателя должно быть равно разности между 100% и ставкой налога на прибыль. Давая оценку рассматриваемому показателю, следует помнить, что:

- превышение его фактического значения над оптимальной величиной свидетельствует об использовании предусмотренных налоговым законодательством льгот, уменьшающих налогооблагаемую базу;
- превышение оптимальной величины над его фактическим значением может являться следствием наличия в составе налоговых платежей из прибыли штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды, или следствием применения в части иных видов деятельности предприятия специального налогового режима.

Положительно рассматривается увеличение удельного веса чистой прибыли в динамике, т.к. это формирует предпосылки для:

- роста благосостояния собственников предприятия;
- роста обеспеченности предприятия собственными источниками финансирования имущества.

При использовании предприятием только специального режима, оценка значения удельного веса чистой прибыли формируется только на основании изучения динамики данного показателя.

#### ***Факторный анализ финансовых результатов***

Заключительным этапом анализа финансовых результатов коммерческих организаций является факторный анализ чистой прибыли, который проводится с целью выявления и измерения величины потерь чистой прибыли в анализируемом периоде.

Прямой детерминированный факторный анализ чистой прибыли осуществляют соответствии с методикой, представленной в таблице 5.8. При расчете влияния факторов на



прибыль от продаж используют прием абсолютных разниц, а при расчете влияния всех остальных факторов – прием сравнения с учетом характера влияния изменения соответствующего фактора на прибыль от продаж.

Таблица 5.8

**Методика прямого детерминированного факторного анализа чистой прибыли**

Наименование показателей	Условные обозначения	Методика расчета	Величина влияния, тыс. руб.
1 Изменение выручки от продаж	$\Delta BP$	$\Delta BP \times R_{пп0}; 100$ (41)	$\Delta ПП(BP)$
2 Изменение среднего уровня валовой прибыли*	$\Delta Y_{ВП}$	$\Delta Y_{ВП} \times BP_1; 100$ (42)	$\Delta ПП(Y_{ВП})$
3 Изменение среднего уровня затрат	$\Delta Y_{РП}$	$-(\Delta Y_{РП} \times BP_1; 100)$ (43)	$\Delta ПП(Y_{РП})$
4 Итого влияния на прибыль от продаж	$\Delta ПП$	$\Delta ПП(BP) + \Delta ПП(Y_{ВП}) + \Delta ПП(Y_{РП})$	$\Delta ПДН(ПП)$
5 Изменение доходов от прочей деятельности	$\Delta ДПД$	$ДПД_1 - ДПД_0$ (44)	$\Delta ПДН(ДПД)$
6 Изменение расходов от прочей деятельности	$\Delta РПД$	$-(РПР_1 - РПР_0)$ (45)	$\Delta ПДН(РПД)$
7 Итого влияния на прибыль до налогообложения	$\Delta ПДН$	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ДПД) + \Delta ПДН(РПД)$	$\Delta ЧП(ПДН)$
8 Изменение налоговых платежей из прибыли в бюджет	$\Delta НП$	$-(НП_1 - НП_0)$ (46)	$\Delta ЧП(НП)$
9 Изменение отложенных налоговых обязательств	$\Delta ОНО$	$-(\Delta ОНО_1 - \Delta ОНО_0)$ (47)	$\Delta ЧП(\Delta ОНО)$
10 Изменение отложенных налоговых активов	$\Delta ОНА$	$\Delta ОНА_1 - \Delta ОНА_0$ (48)	$\Delta ЧП(\Delta ОНА)$
11 Итого влияния на чистую прибыль	$\Delta ЧП$	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(НП) + \Delta ЧП(\Delta ОНО) + \Delta ЧП(\Delta ОНА)$	$\Delta ЧП$

\* *Примечание:* изменение среднего уровня валовой прибыли влияет на прибыль от продаж только в организациях торговли и общественного питания.

Если по данным предприятия за прошлый год имел место убыток от продажи, то для оценки влияния факторов, определяющих изменение финансового результата от основной деятельности – прибыли от продажи, можно использовать расчеты, представленные в таблице 5.9 (для предприятий торгового профиля) или в таблице 5.10 (для производственных предприятий и предприятий, оказывающих услуг). Для реализации данных расчетов следует предварительно разделить все расходы на продажу (или затраты на производство и продажу продукции на условно-переменные и условно-постоянные).

Таблица 5.9

**Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продажи торгового предприятия (при убыточности основного вида деятельности в прошлом году)**

Наименование показателя	Расчет влияния факторов	
	Методика расчета	Величина, тыс.руб.
1. Изменение выручки от продажи	$\Delta BP \times (100\% - \bar{Y}_{зппер0}); 100\%$ (49)	$\Delta ПП (BP)$
2. Изменение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta Y_{ВП} \times BP_1; 100$ (50)	$\Delta ПП(Y_{ВП})$
3. Изменение среднего уровня условно-переменных расходов на продажу продукции	$-(\Delta \bar{Y}_{РПпер} \times BP_1); 100\%$ (51)	$\Delta ПП (\bar{Y}_{РПпер})$
4. Изменение суммы условно-постоянных затрат на производство и продажу продукции	$-(РП_{пост1} - РП_{пост0})$ (52)	$\Delta ПП (РП_{пост})$
5. Итого изменение прибыли от продажи	$\Delta ПП(BP) + \Delta ПП(Y_{ВП}) + \Delta ПП(\bar{Y}_{РПпер}) + \Delta ПП(РП_{пост})$	$\Delta ПДН(ПП)$

**Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продажи производственного предприятия  
(при убыточности основного вида деятельности в прошлом году)**

Наименование показателя	Расчет влияния факторов	
	Методика расчета	Величина, тыс.руб.
1 Изменение выручки от продажи	$\Delta BP \times (100\% - \bar{Y}_{ЗПпер0}) : 100\%$ (53)	$\Delta ПП (BP)$
2 Изменение среднего уровня условно-переменных затрат на производство и продажу продукции	$-(\Delta \bar{Y}_{ЗПпер} \times BP_1) : 100\%$ (54)	$\Delta ПП (\bar{Y}_{ЗПпер})$
3 Изменение суммы условно-постоянных затрат на производство и продажу продукции	$-(ЗП_{пост1} - ЗП_{пост0})$ (55)	$\Delta ПП (ЗП_{пост})$
4 Итого изменение прибыли от продажи	$\Delta ПП(BP) + \Delta ПП(\bar{Y}_{ЗПпер}) + \Delta ПП(ЗП_{пост})$	$\Delta ПДН (ПП)$

Оценка влияния остальных факторов формирования чистой прибыли (доходов от прочей деятельности, расходов от прочей деятельности, изменения отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов и налоговых платежей в бюджет из прибыли) в этом случае осуществляется по той же методике, что отражена в таблице 5.8 (формулы (44), (45), (46), (47), и (48)).

Общая сумма отрицательных величин влияния факторов будет представлять собой потери прибыли, допущенные в отчетном году, но для корректной оценки из нее следует исключить те, образование которых имеет объективный характер (например, величина снижения чистой прибыли под воздействием роста текущего налога на прибыль, предопределенным обоснованным увеличением налогооблагаемой базы).

В ходе формирования выводов по результатам факторного анализа чистой прибыли следует объединить факторы, оказавших позитивное влияние и негативное влияние на величину ее изменения. При этом особое внимание следует сосредоточить на последних для того, чтобы выявить причины, обусловившие потери конечного финансового результата и осуществить эффективные управленческие действия по их устранению. Таким образом, указанный подход позволит выявить резервы повышения чистой прибыли в последующие периоды.

### Критерии оценки расчетно-графической работы

Баллы	Описание
21-30	Полное верное решение задач. Задачи решены рациональным способом. Получен правильный ответ. Сделаны правильные полные выводы.
16-20	Верное решение задач. Получен правильный ответ. Сделаны правильные выводы, но не полные.
11-15	Решение в целом верное, но допущено не более двух незначительных механических ошибок или описок при переписывании ответа, не исказившие экономическое содержание ответа. Выводы не полные.
6-10	Решение частично верное. Допущено более двух ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании ответа, не исказившие экономическое содержание ответа. Выводы не полные.
1-5	При решении присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании ответа, исказившие экономическое содержание ответа. Нет выводов или выводы не полные.
0	Решение отсутствует.

## 5.4. Темы реферативных работ

### Определение номера варианта

Две последних цифры зачетной книжки	Тема реферативной работы
1, 2	Понятие финансового контроля и аудита. Элементы контроля и аудита. Процесс контроля и аудита.
3, 4	Принципы и виды финансового контроля и аудита. Требования к организации финансового контроля и аудита.
5, 6	Международный опыт по организации финансового контроля.
7, 8	Факторы, принципы и методы международного контроля.
9, 10	Контроль согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности.
11, 12	Органы государственного финансового контроля.
13, 14	Формы и методы используемые при проведении финансового контроля и аудита.
15, 16	Задачи и функции государственного контроля.
17, 18	Финансовый контроль государственных программ
19, 20	Международные стандарты аудита: требования, функции и принципы. Охарактеризуйте основные стандарты аудита.
21, 22	Нормативно-правовые документы, регламентирующие финансовый контроль и аудит.
23, 24	Контроль за организациями осуществляющими обязательный аудит.
25, 26	Виды аудита. Формы организации аудиторской деятельности.
27, 28	Квалификационные требования, предъявляемые к профессии аудитора. Проблемы контроля качества аудиторской деятельности в РФ.
29, 30	Права и обязанности аудиторов в РФ. Юридическая ответственность аудитора.
31, 32	Профессиональные кодексы этики и поведения.
33, 34	Ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ перед клиентами и третьими лицами. Уголовная ответственность.
35, 36	Профессиональные кодексы этики и поведения.
37, 38	Контроль за организациями осуществляющими обязательный аудит.
39, 40	Аудиторские доказательства. Виды аудиторских доказательств и источники их получения.
41, 42	Оценка существенности в аудите. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
43, 44	Существенность и аудиторский риск.
45, 46,	Ознакомление с системой внутреннего контроля и оценка риска контроля. Цель и элементы системы внутреннего контроля.
47, 48	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
49, 50	Составление общего плана и программы аудита. Планирование аудита.
51, 52	Финансовый и экономический анализ в аудите. Методы экономического анализа, применяемые в аудите.
53, 54	Аналитические процедуры. Финансовый анализ и принятие решения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
55, 56	Порядок составления аудиторского заключения. Виды заключения.
57, 58	Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.
59, 60	Внутренний аудит в системе управления организацией.
61, 62	Функции службы внутреннего аудита. Формы организации внутреннего аудита. Ответственность внутреннего аудитора.
63, 64	Составление программы проверок при внутреннем аудите. Основные этапы проведения проверок при внутреннем аудите.
65, 66	Организация контроля наличия правовустанавливающих документов на право осуществление деятельности.
67, 68	Организация аудита учетной политики.
69, 70	Проверка наличия, хранения и выбытия товарно-материальных ценностей.
71, 72	Проверка результатов инвентаризаций.
73, 74	Проверка правильности организации денежных и кассово-банковских операций.
75, 76	Проверка состояния, наличия и списания дебиторской задолженности.
77, 78	Организация сверки расчетов между контрагентами.

Две последних цифры зачетной книжки	Тема реферативной работы
79, 80	Проверка состояния, наличия и списания дебиторской и кредиторской задолженности.
81, 82	Организация погашения кредиторской задолженности, в том числе ее продажа.
83, 84	Организация аудита нематериальных активов.
85, 86	Проверка наличия, поступления и выбытия основных средств и проведения инвентаризации.
87, 88	Методы и инструменты аудита кредитных учреждений. Методы и инструменты аудита кредитных учреждений.
89, 89	Организация аудита документооборота кредитных учреждений.
90, 91	Организация аудита документооборота государственных учреждений.
92, 93	Аудит эффективности бизнес – процессов.
94, 95	Оценка и анализ эффективности использования финансовых ресурсов и обязательств организаций.
96, 97	Подходы к организации и мероприятия контроля и аудита с целью повышения качества на рынке аудиторских услуг.
98, 99 100	Оформление результатов аудита. Виды и требования к документации по результатам аудита.

Согласно выбранному варианту, раскрываются теоретические вопросы по основным разделам курса «Финансовый контроль и аудит». Написание реферативной работы предполагает глубокое изучение обозначенной проблемы. Темы рефератов преподаватель публикует на учебном портале в разделе курса.

Реферативная работа способствует углубленному изучению отдельных проблем курса, прививает студенту навыки самостоятельной работы над литературой, учит логически и последовательно излагать материал.

Студенты индивидуально выполняют реферативную работу. Студенту предоставляется право самостоятельно выбрать тему реферата в соответствии со своими научными интересами и творческими возможностями.

При написании реферативной работы могут быть использованы различные монографии, которые посвящены вопросам методологии и практики исследования, статьи в журналах, «Финансы», «Финансы и кредит», и др. еженедельник «Коммерсант», газеты «Финансовые известия», «Экономика и жизнь», «Аудитор», «Аудиторские ведомости» и другие, в которых публикуется различная статистическая информация.

Реферативная работа выполняется на отдельных листах формата А-4, которые должны быть сброшюрованы. Страницы должны быть пронумерованы. Работа должна быть выполнена на компьютере: текстовый редактор Word, шрифт Times New Roman, 14 размер, 1,5 интервал. Объем работы не должен превышать 10-15 страниц текста.

Реферативная работа начинается с титульного листа. Содержание работы помещается на следующей странице. Оно должно соответствовать выбранному вопросу исследования и отражать его основное содержание. Работа завершается списком использованных источников и приложениями, если последние имеются.

Ссылка на первоисточник обязательна для всех статистических данных, используемых в исследовании. Прямые цитаты, приводимые из научной литературы дословно, должны быть заключены в кавычки и иметь ссылку на источник информации. Сноска может быть дана непосредственно в тексте работы. В этом случае в квадратных скобках необходимо, например, записать [7, с. 13]. Первая цифра означает номер источника в приводимом в конце работы списке литературы, а вторая – номер страницы.

Для представления статистических данных целесообразно использовать таблицы, которые должны иметь: номер таблицы – для удобства ссылки на нее в тексте работы; название таблицы, которое должно содержать указание территории и времени, к которым относятся данные; четкие измерения для каждого показателя; номер таблицы располагается в правом верхнем углу перед ее названием.

Для представления статистических данных можно использовать и графический способ. В названии графика, диаграммы необходимо обязательно указать место и время, к которым относится информации. При построении графиков должен быть соблюден масштаб. Для каждой масштабной шкалы необходимо указать единицы измерения показателей. Если в реферативной работе автор приводит несколько графиков и диаграмм, то целесообразно присвоить им номера.

В тексте реферативной работы необходимо приводить результаты расчетов, давать их подробный анализ и экономическую интерпретацию. Все промежуточные вычисления приводить в приложениях к реферативной работе.

Все формулы должны иметь номер, который указывается справа от нее в круглых скобках.

Список использованных источников должен включать как цитируемые источники, так и все монографии, учебные пособия, статистические сборники и т.д., которые были использованы при написании реферативной работы. Список литературы составляется в алфавитном порядке с указанием авторов (или главного редактора), издательства и года издания, страниц, содержащих использованную информацию.

### **Критерии оценки реферативной работы (доклада)**

<b>Баллы</b>	<b>Описание</b>
3	Реферат сдан на проверку в срок. Материал соответствует теме. Оформление соответствует требованиям. Студент развернуто отвечает на вопросы по теме реферата, способен делать верные выводы и обобщения.
2	Реферат сдан на проверку в срок. Материал соответствует теме. Оформление соответствует требованиям, с не критическими недочетами. Студент отвечает на вопросы по теме реферата. Отвечает на вопросы, допуская не критичные ошибки.
1	Реферат сдан на проверку с нарушением срока, материал соответствует теме в целом, либо оформление соответствует требованиям не в полной мере. Студент затрудняется отвечать на вопросы по теме реферата.
0	Реферат не выполнен.

### **5.5. Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации**

1. Понятие финансового контроля и аудита. Элементы контроля и аудита. Процесс контроля и аудита.
2. Принципы и виды финансового контроля и аудита. Требования к организации финансового контроля и аудита.
3. Международный опыт по организации финансового контроля.
4. Факторы, принципы и методы международного контроля.
5. Контроль согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности.
6. Органы государственного финансового контроля.
7. Формы и методы используемые при проведении финансового контроля и аудита.
8. Задачи и функции государственного контроля.
9. Финансовый контроль государственных программ
10. Международные стандарты аудита: требования, функции и принципы.
11. Охарактеризуйте основные стандарты аудита.
12. Нормативно-правовые документы, регламентирующие финансовый контроль и аудит.
13. Контроль за организациями осуществляющими обязательный аудит.
14. Виды аудита. Формы организации аудиторской деятельности.
15. Квалификационные требования, предъявляемые к профессии аудитора.
16. Проблемы контроля качества аудиторской деятельности в РФ.

17. Права и обязанности аудиторов в РФ. Юридическая ответственность аудитора.
18. Профессиональные кодексы этики и поведения.
19. Ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ перед клиентами и третьими лицами. Уголовная ответственность.
20. Профессиональные кодексы этики и поведения.
21. Контроль за организациями осуществляющими обязательный аудит.
22. Аудиторские доказательства. Виды аудиторских доказательств и источники их получения.
23. Оценка существенности в аудите. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
24. Существенность и аудиторский риск.
25. Ознакомление с системой внутреннего контроля и оценка риска контроля. Цель и элементы системы внутреннего контроля.
26. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
27. Составление общего плана и программы аудита. Планирование аудита.
28. Финансовый и экономический анализ в аудите. Методы экономического анализа, применяемые в аудите.
29. Аналитические процедуры. Финансовый анализ и принятие решения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
30. Порядок составления аудиторского заключения. Виды заключения.
31. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.
32. Внутренний аудит в системе управления организацией.
33. Функции службы внутреннего аудита. Формы организации внутреннего аудита. Ответственность внутреннего аудитора.
34. Составление программы проверок при внутреннем аудите. Основные этапы проведения проверок при внутреннем аудите.
35. Организация контроля наличия правоустанавливающих документов на право осуществление деятельности.
36. Организация аудита учетной политики.
37. Проверка наличия, хранения и выбытия товарно-материальных ценностей.
38. Проверка результатов инвентаризаций.
39. Проверка правильности организации денежных и кассово-банковских операций.
40. Проверка состояния, наличия и списания дебиторской задолженности.
41. Организация сверки расчетов между контрагентами.
42. Проверка состояния, наличия и списания дебиторской и кредиторской задолженности.
43. Организация погашения кредиторской задолженности, в том числе ее продажа.
44. Организация аудита нематериальных активов.
45. Проверка наличия, поступления и выбытия основных средств и проведения инвентаризации.
46. Методы и инструменты аудита кредитных учреждений.
47. Организация аудита документооборота кредитных учреждений.
48. Организация аудита документооборота государственных учреждений.
49. Аудит эффективности бизнес – процессов.
50. Оценка и анализ эффективности использования финансовых ресурсов и обязательств организаций.
51. Подходы к организации и мероприятия контроля и аудита с целью повышения качества на рынке аудиторских услуг.
52. Оформление результатов аудита. Виды и требования к документации по результатам аудита.

Сдача экзамена проводится в письменной форме. Перечень вопросов для экзамена размещен на учебном портале и предоставляется студентам заранее. Требования, предъявляемые к ответам, направлены на проверку достигнутого студентами уровня овладения компетенциями. Оценивание компетенций осуществляется в форме экзамена.

Критерием оценки является правильность ответов на поставленные вопросы и правильное решение задачи.

### Критерии оценки промежуточной аттестации

Баллы	Описание
12-14	Все задания итогового контроля выполнены обучающимся полностью
9-11	Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки
6-8	Обучающимся выполнено не менее 50% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов
менее 5	Выполнено менее 50% заданий, допущены грубые ошибки в расчетах или аргументации ответов

### ПРИМЕРЫ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ БИЛЕТОВ

СОЧИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего образования  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ»

Кафедра «Финансы и кредит»

*Дисциплина: «Финансовый контроль и аудит»*

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Понятие финансового контроля и аудита. Элементы контроля и аудита. Процесс контроля и аудита.
2. Оформление результатов аудита. Виды и требования к документации по результатам аудита.
3. Задача.

Составитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

СОЧИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего образования  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ»

Кафедра «Финансы и кредит»

*Дисциплина: «Финансовый контроль и аудит»*

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №2**

1. Принципы и виды финансового контроля и аудита. Требования к организации финансового контроля и аудита.
2. Подходы к организации и мероприятия контроля и аудита с целью повышения качества на рынке аудиторских услуг.
3. Задача.

**Составитель** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ **Зав. кафедрой** \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.