

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Учет и менеджмент»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

Фатеева Татьяна Николаевна

ТЕОРИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»

Очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №03 от 29.06.2023 г.)*

Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 15 мая 2023 г.)

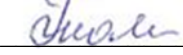
КАЛУГА 2023

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Теория финансового контроля» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«28» июня 2023 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«28» июня 2023 г.

Доцент кафедры
«Учет и менеджмент»  /Губернаторова Н.Н./
«28» июня 2023 г.

Содержание

1.	Наименование дисциплины	4
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1	Содержание дисциплины	6
5.2	Учебно-тематический план	7
5.3	Содержание семинаров, практических занятий	8
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	9
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	10
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	11
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	14
9	Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	15
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	15
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	17
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения	17
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	17
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	17
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	17

1.Наименование дисциплины

Дисциплина «Теория финансового контроля» относится к модулю профиля для направлений подготовки 38.03.01 «Экономика», программа бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит» для очной формы обучения.

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Структура планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 1.

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
------------------------	---------------------------------	--	--

ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> <p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.</p>	<p>1. Знание: современной модели организации финансового контроля на основе управления рисками</p> <p>Умение: использовать современную терминологию для описания целей, задач и программы мероприятия финансового контроля</p> <p>2. Знание: взаимосвязи бизнес- процессов объектов контроля с возникающими рисками бизнеса и искажениями финансовых отчетов</p> <p>Умение: идентифицировать риски искажения финансовых отчетов на основе описания бизнес- процессов объектов контроля</p> <p>3. Знание: требований национального законодательства организации внешнего и внутреннего контроля в государственных и корпоративных структурах</p> <p>Умение: планировать программы проведения контрольных мероприятий на основе оценки рисков</p>
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях</p>	<p>1. Знание: подходов к оценке значительности риска на основе анализа тяжести последствий и вероятности наступления риска.</p> <p>Уметь: строить матрицы рисков объекта контроля для эффективной организации мероприятий в области финансового контроля</p> <p>2. Знание: факторов неопределенности, влияющих на оценку вероятности наступления риска.</p> <p>Умение: оценивать вероятность наступления риска в зависимости от характеристик объекта контроля</p>

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теория финансового контроля» относится к дисциплинам модуля профиля направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» для очной формы обучения.

Дисциплина «Теория финансового контроля» базируется на знаниях, полученных студентами в процессе изучения обязательных дисциплин программы бакалавриата «Бизнес-анализ, налоги и аудит».

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)	Семестр 2 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	50	50	
Лекции	16	16	
Семинары, практические занятия	34	34	
<i>Самостоятельная работа</i>	58	58	
Вид текущего контроля	к/раб	к/раб	
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен	

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления

Понятия финансового контроля как неотъемлемой функции процесса управления. Объекты и субъекты финансового контроля. Принципы финансового контроля. Независимость и объективность контроля. Эффективность контроля. Критерии классификации финансового контроля. Государственный и негосударственный

финансовый контроль. Внутренний и внешний финансовый контроль. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль. Законодательство Российской Федерации в области финансового контроля. Стандарты государственного контроля. История развития финансового контроля в России.

Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля
Современная модель управления рисками. Понятие риска. Риски составления финансовой отчетности. Методы оценки значительности последствий наступления риска. Градации риска. Количественные и качественные критерии. Существенность в системе бухгалтерского учета. Методы оценки вероятности наступления риска. Понятие «предпосылок» составления финансовой отчетности. Построение матрицы риска. Меры реагирования на риск.

Тема 3. Контрольные процедуры

Меры по снижению вероятности наступления значительных рисков. Автоматизированные, смешанные и ручные контрольные процедуры. Предварительные и последующие контрольные процедуры. Ключевые и компенсирующие контрольные процедуры. Периодичность осуществления контрольных процедур. Документирование проведения контрольных процедур. Карты контрольных процедур, требования к оформлению.

Тема 4. Организация внутреннего контроля

Модели организации внутреннего контроля. Контрольная среда, ее компоненты. Идентификация и оценка рисков. Контрольные процедуры. Информационная среда и коммуникации. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля. Требования к организации внутреннего контроля на уровне бизнеса, на уровне бухгалтерского учета и отчетности.

Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита

Нормативное регулирование внешнего аудита финансовой отчетности в Российской Федерации. Структура международных стандартов аудиторской деятельности. Организация внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования к организации внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах.

Тема 6. Организация государственного контроля и надзора

Организация государственного контроля и надзора на основе риск-ориентированного подхода. Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда, определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий. Примеры распределения объектов надзора по категориям риска.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкости, в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа-Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические		
1.	Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	15	7	2	5	8	Опрос
2.	Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	17	7	2	5	10	Опрос
3.	Тема 3. Контрольные процедуры	18	8	2	6	10	Опрос
4.	Тема 4. Организация внутреннего контроля	18	8	2	6	10	Опрос
5.	Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	20	10	4	6	10	Опрос
6.	Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	20	10	4	6	10	Тест
	В целом по дисциплине	108	50	16	34	58	Согласно учебному плану
	Итого в %	100	46	15	31	54	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и параграф)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Объекты и субъекты финансового контроля. 2. Принципы финансового контроля. 3. Независимость контроля. 4. Эффективность контроля. 5. Государственный финансовый контроль. 6. Внешний и внутренний контроль 7. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль. 8. Стандарты государственного контроля. 9. История развития финансового контроля в России. <p>Рекомендуемые источники:</p>	Развернутая беседа
Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие риска. 2. Риски составления финансовой отчетности. 3. Методы оценки значительности последствий наступления риска. 4. Градации риска. Количественные и качественные критерии. 5. Существенность в системе бухгалтерского учета. 6. Методы оценки вероятности наступления риска. 7. Понятие «предпосылок» составления финансовой отчетности. 8. Построение матрицы риска. 9. Меры реагирования на риск. <p>Рекомендуемые источники</p>	Опрос
Тема 3. Контрольные процедуры	<ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизированные, смешанные и ручные контрольные процедуры. 2. Предварительные и контрольные процедуры. 3. Периодичность контрольных процедур, последующие осуществления процедур. 4. Карты контрольных требования к оформлению. <p>Рекомендуемые источники:</p>	Интерактив
Тема 4. Организация внутреннего контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Модели организации внутреннего контроля. 2. Контрольная среда, ее компоненты. 3. Идентификация и оценка рисков. Контрольные процедуры. Информационная среда и коммуникации. 4. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля. 5. Требования к организации внутреннего контроля на уровне бизнеса, на уровне бухгалтерского учета и отчетности. <p>Рекомендуемые источники:</p>	Решение задач
Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативное регулирование обязательного аудита финансовой отчетности в Российской Федерации. 2. Виды аудиторских услуг. 3. Организация внутреннего аудита. 4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. 5. Организация внутреннего контроля и аудита в публичных акционерных обществах. <p>Рекомендуемые источники:</p>	Решение задач

Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	<p>1. Организация государственного контроля и надзора на основе риск ориентированного подхода.</p> <p>2. Базовая модель определения критериев и категорий риска причинения вреда, определения критериев риска и распределения подконтрольных субъектов (объектов) по различным категориям риска в целях последующей дифференциации в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.</p> <p>3. Примеры распределения объектов надзора по категориям риска.</p> <p>Рекомендуемые источники:</p>	Решение задач
---	---	---------------

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Финансовый контроль, его роль в системе управления	История финансового контроля в России.	Составление опорного конспекта
Тема 2. Риск-ориентированный подход в организации финансового контроля	Базовая модель определения рисков, утверждена протоколом заседания проектного комитета от 31 марта 2017 г. N 19(3) Методы оценки рисков: методы Делфи и мозгового штурма	Составление и решение ситуационных задач (кейсов), составление сводной (обобщающей) таблицы по теме
Тема 3. Контрольные процедуры	Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля"	Составление и решение ситуационных задач (кейсов), составление сводной (обобщающей) таблицы по теме
Тема 4. Организация внутреннего контроля	Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)

Тема 5. Организация внешнего и внутреннего аудита	Федеральный закон от 30 декабря 2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)
Тема 6. Организация государственного контроля и надзора	Федеральный закон от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации"	Составление и решение ситуационных задач (кейсов)

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

1. Зарождение и развитие независимого контроля (аудита) за рубежом
2. Основные этапы эволюция зарубежного государственного финансового контроля
3. Какие модели организации аудита государственных финансов известны?
4. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе
5. Каков статус глав органов государственного финансового контроля?
6. Основные различия существуют в системе финансового контроля европейских стран?
7. Какие международные организации финансового контроля вам известны?
8. Принципы финансового контроля, отраженные в Лимской Декларации.
9. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ, США и др.)
10. Что представлял собой финансовый контроль в допетровскую эпоху?
11. Какие изменения в системе финансового контроля произошли в XVIII веке?
12. Расскажите о реформах системы финансового контроля в XIX – начале XX веков?
13. Как в Лимской Декларации определяются основные контрольные полномочия органов высшего государственного финансового контроля?
14. Каковы особенности организации государственного финансового контроля в федеративных государствах?
15. Как развивался государственный финансовый контроль в царской России?
16. Когда в России стала применяться предварительная ревизия?
17. Как реализуется принцип гласности в работе органов высшего государственного финансового контроля?
18. В каких направлениях идет процесс совершенствования деятельности органов государственного финансового контроля зарубежных стран?
19. Как в зарубежных странах организована подготовка кадров органов высшего государственного финансового контроля?
20. Как определяет основные цели финансового контроля Лимская Декларация руководящих принципов контроля?
21. Что в Лимской Декларации руководящих принципов контроля понимается под функциональной и организационной независимостью органов высшего государственного финансового контроля?

22. Какие модели аудита государственных финансов получили распространение в экономически развитых странах?
23. Какие функции типичны для органов высшего государственного финансового контроля экономически развитых стран?
24. В каких формах осуществляют контроль органы высшего государственного финансового контроля зарубежных стран?
25. Что обычно включает проверка исполнительной деятельности, осуществляемая органами государственного финансового контроля?
26. Имеют ли органы высшего государственного финансового контроля право контролировать работу независимого аудита?
27. Какие экспертно-аналитические функции выполняют органы государственного финансового контроля?
28. Как осуществляется контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных органами государственного финансового контроля?
29. Как реализуется принцип гласности в работе органов высшего государственного финансового контроля?
30. В каких направлениях идет процесс совершенствования деятельности органов государственного финансового контроля зарубежных стран?

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Сущность финансового контроля
2. Основные элементы финансового контроля
3. Внутренний и внешний контроль
4. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль
5. Документальный (формальный) и фактический контроль
6. Методы финансового контроля
7. Государственный финансовый контроль
8. Негосударственный финансовый контроль
9. Счетная палата РФ
10. Министерство Финансов РФ
11. Центральный Банк РФ (Банк России)
12. Федеральная налоговая служба
13. Федеральное казначейство
14. Субъекты негосударственного финансового контроля
15. Аудит как форма финансового контроля
16. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности

17. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
18. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта
19. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности
20. Подготовка аудиторской проверки
21. Методика проведения аудита
22. Цели, содержание и методы финансового анализа
23. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа
24. Методы финансового анализа
25. Анализ финансового состояния предприятия
26. Анализ финансовых результатов деятельности организации
27. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.
28. Особенности ревизии как метода финансового контроля
29. Виды и методы ревизии
30. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии
31. Организационная модель внутренней ревизии
32. Порядок проведения ревизии
33. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия
34. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса
35. Подготовка рабочей документации аудита
36. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
37. Контроль Банка России за денежной массой
38. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ
39. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения
40. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора
41. Порядок валютного регулирования и валютного контроля
42. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля
43. Виды и формы бюджетного контроля
44. Методы проведения бюджетного контроля
45. Меры ответственности за бюджетные правонарушения
46. Сущность налогового контроля
47. Организация камеральных налоговых проверок
48. Порядок проведения выездных налоговых проверок

Оформление результатов налоговой проверки и вынесение по ним решений
Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Примеры тестовых, практико-ориентированных (ситуационных) заданий, в рамках освоения компетенций

Примеры экзаменационных билетов

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Калужский филиал

Кафедра «Экономика»

Дисциплина: «Теория финансового контроля»
Факультет: «Экономика и бизнес-технологии» Форма обучения: очная
Семестр 5 Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Учет, анализ и аудит

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1 вопрос (15 баллов) Требования к организации внутреннего контроля и аудита в акционерных обществах Российской Федерации.

2 вопрос (15 баллов) Построение выборки тестов средств контроля: взаимосвязь с оценкой дизайна контрольной процедуры, определение объема выборки и технология проведения.

3 вопрос (30 баллов) Практико-ориентированное задание:

ФГУП Метрополитен получает основной доход в виде платы пассажиров за проезд. В настоящее время осуществляются следующие мероприятия по контролю оплаты проезда пассажирами:

- 1) при входе на станцию установлены турникеты, считывающие прилагаемый пассажиром документ
- 2) на каждой станции дежурит группа специалистов службы контроля доходов метрополитена, которые имеют право проверки документов пассажира, по которым осуществлен проход через турникеты. В случае нарушения правил составляет административный протокол. Срок хранения протоколов – 3 года.
- 3) для исключения перепрыгивания пассажиров через турникеты установлены дополнительные высотные ограждения. На каждой станции ведется видеонаблюдение. Мониторы установлены в помещении охраны. При выявлении нарушений составляется административный протокол. Срок хранения записи 1 месяц.

На основании указанной информации заполните карту контрольных процедур

Подготовила: _____ (Т.Н. Фатеева)

Утверждаю:

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент _____ (Н.Н.Губернаторова)

Дата 27.08.2023г.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Калужский филиал

Кафедра «Экономика»

Дисциплина: «Теория финансового контроля»

Факультет: «Экономика и бизнес-технологий» Форма обучения: очное

Семестр 5 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Учет, анализ и аудит

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1 вопрос (15 баллов) Оценка значительности риска. Тепловые карты рисков.

2 вопрос (15 баллов) Комитеты по аудиту: практика функционирования в России.

3 вопрос (30 баллов) Практико-ориентированное задание:

В ходе оценки системы внутреннего контроля аудитор установил факты хищения материальных ресурсов при содействии исполнительного руководства аудируемого лица. Каковы будут действия проверяющего? Может ли аудитор самостоятельно обратиться в правоохранительные органы?

Подготовила: _____ (Т.Н. Фатеева)

Утверждаю:

Заведующий кафедрой, к.э.н., доцент _____ (Н.Н. Губернаторова)

Дата 27.08.2023г.

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

Нормативные акты

1. Лимская декларация руководящих принципов контроля. (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ));
2. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 N 33 «Об утверждении Положения о внешнем аудите (контроле) в органах Евразийского экономического союза»;
3. Федеральный закон от 30.12.2008 No 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
4. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. No 2н;
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 марта 2017 г. No 33н;
6. Кодекс профессиональной этики auditors (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 18.12.14 No 15));
7. Правила независимости auditors и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 21.03.17 No 6));
8. Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 5/2016). Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации;

Основная литература

9. Савин, А. А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.
10. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с.

Дополнительная литература

11. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с.
12. Савин А.А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; Финуниверситет. - Москва: Юрайт, 2015. - 447 с.
13. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика", квалификация (степень) "Магистр" / А.А. Ситнов; Финуниверситет. - Москва: Юнити-Дана, 2014. - 239 с.
14. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Счетная палата РФ; Финансовая академия при Правительстве РФ; под ред. М.В. Мельник. - Москва: Магистр, 2010, 2011. - 383 с.

9. Перечень интернет-ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.consultant.ru> — сайт справочно-правовой системы «Консультант +»;
2. <http://www.garant.ru> — сайт справочно-правовой системы «Гарант»;

3. <http://elibrary.ru> – сайт научной электронной библиотеки;
4. <http://www.buh.ru> – сайт для профессиональных бухгалтеров.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению **контрольной работы** предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32

2. Windows, Microsoft Office
3. Astra Linux

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Аудит и контроль» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.