

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

Экономический факультет

Рекомендовано МССН

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины: **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**

Рекомендуется для направления подготовки

38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

(указываются код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность программы (профиль)

«Финансовое управление в секторах экономики»

1. Цели и задачи дисциплины

Целями изучения дисциплины «Финансовый контроль и аудит» являются формирование умений и навыков самостоятельного мышления в отношении задач, масштабов и объектов контроля и аудита, а также в обучении будущих специалистов основным направлениям финансового контроля и аудиторской деятельности, методам сбора и получения доказательств, их систематизации и оценке с целью прогноза и выбора вариантов управленческих решений. Финансовый контроль и аудит выступает в качестве методологии, методики проведения контроля и аудита по распоряжению финансовых органов и по договорам с аудиторскими организациями.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- формирование у студентов аналитическое мышление,
- умение обобщать результаты финансовых проверок, аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений;
- умение работать с практическими материалами;
- приобретение навыков оценки достоверности информации для принятия решений, выдачи заключений о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОП ВО Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» относится к вариативной части профессионального цикла подготовки магистров. 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 (группы дисциплин)
<i>Универсальные компетенции</i>			
1.	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	Эконометрика (продвинутый курс) Банковский менеджмент Экономика и финансы здравоохранения	Преддипломная практика Подготовка и сдача государственного экзамена
<i>Общепрофессиональные компетенции</i>			
2.	ОПК-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и/или фундаментальных исследованиях	Макроэкономика (продвинутый курс) Эконометрика (продвинутый курс) ГИС в управлении отраслями и территориями Банковский менеджмент Инвестиционный менеджмент Экономика и финансы здравоохранения Финансовые рынки	Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия Оценка рискованности ценных бумаг Региональный инвестиционный процесс Экономика и финансы национальной безопасности Государственное и частное партнерство в

		Проектное финансирование и экспертиза ТЭО	развитии экономики регионов Системы кластеров в национальной экономике Преддипломная практика Подготовка и сдача государственного экзамена
<i>Профессиональные компетенции</i>			
3.	ПКО-2 Способен осуществлять анализ и оценку направлений развития денежно-кредитных, финансовых институтов и рынков с учетом мировых и страновых факторов	Корпоративные финансы Налоговый менеджмент в корпоративном и гос. секторе Банковский менеджмент Инвестиционный менеджмент Финансовые рынки Проектное финансирование и экспертиза ТЭО	Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия Оценка рискованности ценных бумаг Преддипломная практика Подготовка и сдача государственного экзамена
4.	ПК -2 Способен проводить мониторинг и анализ социально-экономической ситуации стран и регионов с использованием ГИС-технологий на основе Big Data и цифровизации информации	ГИС в управлении отраслями и территориями Банковский менеджмент	Преддипломная практика Подготовка и сдача государственного экзамена

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины «Финансовый контроль и аудит» студент будет владеть:

- способностью организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели (УК-3);
- способностью применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и/или фундаментальных исследованиях (ОПК-2);
- способностью осуществлять анализ и оценку направлений развития денежно-кредитных, финансовых институтов и рынков с учетом мировых и страновых факторов (ПКО-2);
- способностью проводить мониторинг и анализ социально-экономической ситуации стран и регионов с использованием ГИС-технологий на основе Big Data и цифровизации информации (ПК-2).

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц.

№	Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
			5

1.	Аудиторные занятия (ак. часов)	36	36
	В том числе:		
1.1.	Лекции		
1.2.	<i>Практические занятия</i>	36	36
2.	Самостоятельная работа студентов (ак. часов)	36	36
3.	Общая трудоемкость (ак. часов)	72	72
	<i>(зачётных единиц)</i>	2	2

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Тема 1. Теоретические аспекты финансового контроля и его развития	Основы теории финансового контроля. Современные трактовки понятия финансового контроля. Экономическая сущность финансового контроля. Институт негосударственного финансового контроля (аудит). Соотношение понятий Финансовый контроль (продвинутый уровень) и аудит. Функции и задачи государственного финансового контроля. Обоснование необходимости осуществления финансового контроля. Современное теоретическое понимание развития государственного финансового контроля. Признаки государственного финансового контроля. Цель и задачи государственного финансового контроля. Финансовый контроль (продвинутый уровень) как функция государственного управления. Органы государственного финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля и аудиторской деятельности на территории РФ.
2.	Тема 2. Институциональные аспекты финансового контроля в Российской Федерации	Нормативно-правовая основа государственного финансового контроля в Российской Федерации. Значение Лимской декларации. Правовое регулирование государственного финансового контроля. Проблемы в современной российской нормативно-правовой базе государственного финансового контроля. Функции Президента РФ в части финансового контроля. Мировой опыт формирования законодательной базы государственного финансового контроля. Принципы государственного финансового контроля. Классификация видов государственного финансового контроля. Формы бюджетного контроля. Методы и функции государственного финансового контроля. Ведомственный контроль. Сущность и значение предварительного, текущего и последующего контроля. Общая характеристика органов государственного финансового контроля федерального уровня. Общая структура системы органов ГФК. Органы исполнительной и законодательной

		власти в структуре ГФК. Основные проблемы в структурировании системы органов ГФК. Роль Банка России как контролирующего органа.
3.	Тема 3. Структура государственного финансового контроля в Российской Федерации. Органы правительственного государственного финансового контроля в Российской Федерации	Определение президентского контроля. Контрольные полномочия Президента РФ. Основные органы власти, с которыми взаимодействует Президент РФ в процессе бюджетного контроля. Практика президентского контроля в зарубежных странах. Задачи и функции контрольного управления Президента. Координация действий федеральных органов системы ГФК. Форма финансового контроля, осуществляемая Федеральным собранием РФ. Нормативно-правовое закрепление контролирующих полномочий Федерального собрания РФ. Виды бюджетного контроля Федерального собрания РФ. Контрольные полномочия Государственной Думы РФ в бюджетном процессе. Контрольные полномочия Совета Федерации Федерального Собрания РФ. Взаимодействие ГД и СФ РФ со Счётной палатой РФ в части финансового контроля. Правительство РФ в системе государственного финансового контроля. Современная структура Правительства РФ. Функции государственного контроля федеральных служб. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) как орган банковского регулирования и надзора. Контролирующие функции ЦБ. Структура ЦБ. Подразделения ЦБ, осуществляющие банковский надзор. Правовая база деятельности ЦБ. Особенности правового статуса ЦБ. Счетная палата РФ и ее место в системе ГФК.
4.	Тема 4. Регулирование аудиторской деятельности. Саморегулируемые аудиторские организации. Международные стандарты аудита (МСА)	Федеральный закон об аудиторской деятельности. Цели и задачи аудиторской деятельности. Этапы возникновения и становления аудита. Нормативные документы и нормативное регулирование аудиторской деятельности. Общественно – правовая форма организации аудиторских фирм и аудиторов. Саморегулируемые аудиторские организации. Требования к членству саморегулируемых аудиторских организациях. Контроль в системе управления экономическими субъектами. Характеристика видов аудита. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Функции саморегулируемых аудиторских организаций. Виды аудиторских услуг, предоставляемые аудиторскими фирмами. Требования к профессии аудитора. Контроль качества аудиторской деятельности. Уровни государственного регулирования аудита в России. Квалификационный аттестат аудиторов. Требования к членству саморегулируемых аудиторских организациях. Международные стандарты аудита: состав, содержание, применение.

5.	<p style="text-align: center;">Тема 5.</p> <p>Организация аудиторской деятельности: оценка существенности и риска; аудиторские процедуры; аудиторские доказательства.</p>	<p>Требования к подготовке аудиторов. Основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов. Основные принципы кодекса этики аудиторов. Стоимость аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг. План аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки. Этапы аудиторской проверки. Существенность выявленных нарушений в ходе аудита. Понятие существенности и риска в аудите, подходы к их определению. Основные части аудиторского риска. Виды аудиторских доказательств. Сущность аналитических процедур. Сущность искажений бухгалтерской отчетности. Основная цель оценки системы внутреннего контроля. Основные направления процедуры оценки системы внутреннего контроля. Причины ограничения системы внутреннего контроля. Контрольная среда системы внутреннего контроля. Взаимосвязь процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Ошибки и риск аудиторской выборки. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.</p>
6.	<p style="text-align: center;">Тема 6. Аудит</p> <p>финансово-хозяйственной деятельности организации. Аудиторское заключение</p>	<p>Классификация методик проведения аудита. Этапы проведения аудита. Объем аудиторской выборки. Аудит учредительных документов и уставного капитала организации. Аудит имущества организации. Аудит обязательств. Аудит расчетов. Аудит доходов и расходов. Нормативные документы, используемые для составления аудиторского заключения. Значение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений, в чем их отличие. Основные разделы аудиторского отчета. Отличие аудиторского отчета от аудиторского заключения. Порядок представления аудиторского заключения и сроки предоставления экономическому субъекту.</p>

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	СРС	Всего час.
1.	Теоретические аспекты финансового контроля и его развития		3	3	6
2.	Институциональные аспекты финансового контроля в Российской Федерации		3	3	6

3.	Структура государственного финансового контроля в Российской Федерации. Направления развития государственного финансового контроля		6	6	12
4.	Регулирование аудиторской деятельности. Саморегулируемые аудиторские организации. Международные стандарты аудита (МСА).		6	6	12
5.	Организация аудиторской деятельности: оценка существенности и риска; аудиторские процедуры; аудиторские доказательства		6	6	12
6.	Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Аудиторское заключение		12	12	24
	ИТОГО:		36	36	72

6. Лабораторный практикум *(при наличии)*

7. Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий	Трудоемкость
1.	Теоретические аспекты финансового контроля и его развития	3
2.	Институциональные аспекты финансового контроля в Российской Федерации	3
3.	Структура государственного финансового контроля в Российской Федерации. Направления развития государственного финансового контроля	6
4.	Регулирование аудиторской деятельности. Саморегулируемые аудиторские организации. Международные стандарты аудита (МСА).	6
5.	Организация аудиторской деятельности: оценка существенности и риска; аудиторские процедуры; аудиторские доказательства	6
6.	Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Аудиторское заключение	12
	ИТОГО:	36

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Лекции по курсу «Финансовый контроль и аудит» проводятся с использованием презентаций лекционного материала. Поэтому в процессе проведения занятий используется мультимедийная техника (проектор, ноутбук, активная доска). Поскольку студенты в рамках учебного процесса готовят сообщения в форме презентаций, часть практических занятий также проводится с использованием мультимедийной техники. Все материалы курса доступны студентам на сайте РУДН в ТУИС (<https://esystem.rudn.ru/>).

9. Информационное обеспечение дисциплины

а) программное обеспечение

При проведении занятий используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских

занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Информационные справочные системы:

В ходе реализации целей и задач освоения дисциплины обучающиеся могут при необходимости использовать возможности информационно-справочных систем, электронных библиотек и архивов, а также официальные сайты государственных органов управления, Банка России, Федеральной службы государственной статистики и др.

Информационно-справочные и информационно-правовые системы:

– научная библиотека РУДН <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web/Search/Simple>

- справочная правовая система ГАРАНТ (интернет-версия). URL:

<http://www.garant.ru/>

– Консультант Плюс. URL: <http://www.consultant.ru/>

10. Перечень основной и дополнительной литературы

а) основная литература:

1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 1 : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 418 с.

2. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система в 2 т. Том 2 : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с.

3. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 333 с.

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.

5. Кобозева, Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практ. пос. / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, 2018. - 368 с.

б) дополнительная литература:

1. Бюджетная система Российской Федерации / Под редакцией О.В. Врублевской, М.В. Романовского. - М.: Питер, 2016. - 576 с.

2. Государственные и муниципальные финансы : учебник / под ред. Г.Б. Поляк. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 391 с.

3. Межбюджетные отношения в Российской Федерации : учебник / А.Е. Суглобов, Ю.И. Черкасова, С.Н. Макарова и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 519 с.

4. Аудит / М.В. Мельник и др. - Москва: Гостехиздат, 2018. - 286 с.

5. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки / К.К. Арабян. - Москва: РГГУ, 2018. - 448 с.

6. Бычкова, С. М. Аудит / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. - М.: Магистр, 2017. - 464 с.

7. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2018. - 320 с.

в) интернет-ресурсы

1. www.ach.gov.ru (Счетная палата Российской Федерации)

2. www.nalog.ru (Федеральная налоговая служба)

3. www.roskazna.ru (Федеральное казначейство)

4. www.iea.ru (Институт экономического анализа)

5. Сайты контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации

6. Сайты контрольно-счетных органов муниципальных образований

7. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Элек-тронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студента занимает важное место в процессе освоения курса «Финансовый контроль и аудит». На нее отводится 36 академических часов. Основным назначением семинарских занятий по курсу является закрепление студентами знаний по различным аспектам управления финансами компании. На занятиях рассматриваются наиболее сложные вопросы данной дисциплины. Успешное освоение материала курса предполагает самостоятельную подготовку студента к каждому практическому занятию. Преподаватель выдает студентам план практических занятий, в котором выделены вопросы для самостоятельного изучения, задачи и рекомендуемые источники литературы.

Занятия могут проводиться в различных формах (деловые игры, групповые дискуссии по проблемным вопросам) и включать имитационное моделирование прикладных задач финансового менеджмента. Для более углубленного изучения отдельных вопросов студентам предлагается подготовить доклад-презентацию по заранее определенным темам.

Текущий контроль знаний студентов проводится путем проведения опросов по отдельным темам, решения задач, обсуждения конкретных ситуаций на семинарских занятиях, выполнения домашних и самостоятельных работ. Промежуточная аттестация студентов проводится в форме устного экзамена.

12. Фонд оценочных средств для проведения 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 в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН.

Разработчик:

д.э.н., профессор кафедры «Финансы и кредит»

О.В. Рыбакова

Руководитель программы:

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»,

д.э.н., профессор

А.Я. Быстряков

Заведующий кафедрой:

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»,

д.э.н., профессор

А.Я. Быстряков