

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Аудит и корпоративный финансовый контроль

Образовательная программа: 38.04.01 Экономика, магистерская программа: Аудит и финансовый консалтинг

Курс: 2, семестр : 3

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	3
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	3
2	Всего часов	108
3	Всего занятий в контактной форме, час.	45
4	Лекции, час.	18
5	Практические занятия, час.	18
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	10
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	7
10	Самостоятельная работа, час.	63
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	контр.
12	Вид аттестации	3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.04.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №321 от 30.03.2015 г. , дата утверждения: 22.04.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.04.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОК.2 готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения; в части следующих результатов обучения:
з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты
Компетенция ФГОС: ОПК.3 способность принимать организационно-управленческие решения; в части следующих результатов обучения:
у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности
у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы
Компетенция ФГОС: ПК.10 способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; в части следующих результатов обучения:
у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию
Компетенция ФГОС: ПК.9 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; в части следующих результатов обучения:
з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности
у1. уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов
у3. владеть навыками экономической интерпретации полученных результатов расчетов и анализа

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
Аудит и корпоративный финансовый контроль	
ОК.2.з1 знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты	
1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОПК.3.у3 уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	
2. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОПК.3.у4 уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы	
3. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.9.з2 знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	
4. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.9.у1 уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов	
5. иметь представление о современных методах и процедурах аудита и корпоративного финансового контроля	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.9.у3 владеть навыками экономической интерпретации полученных результатов расчетов и анализа	
6. владеть навыками аудита отчетности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и форм собственности	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.10.у1 уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию	
7. уметь разрабатывать программы аудита и планы контрольных мероприятий	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля				
1. Теоретические основы современного финансового контроля	2	2	1, 2, 4, 5	Исследование контроля как общей функции управления. Обсуждается эволюция взглядов на финансовый контроль в условиях изменения отношений собственности, выделяются черты контроля, характерные для различных этапов развития общества.
2. Характеристика моделей финансового контроля	0	2	1, 2, 4	Изучение моделей организации финансового контроля: внешний (независимый), государственный, внутренний (корпоративный)
3. Принципы, классификация и методы финансового контроля	0	2	1, 2, 4, 5	Исследование основных подходов к классификации финансового контроля. Зависимость вида финансового контроля и его методов.
Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля				
4. Основные положения аудита и аудиторской деятельности	2	2	2, 4, 5	На основе анализа трудов ведущих ученых, нормативно-правовых актов изучается сущность аудита и его историко-теоретических аспектов с выделением концепций аудита: консалтинг, контроллинг и аудит соответствия.
5. Организационные и правовые основы аудита	2	2	1, 2, 4	На занятии обсуждаются законодательные основы аудита, модели профессионального регулирования и степень стандартизации аудиторской деятельности.
6. Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	0	2	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	Изучение процедур и методов получения аудиторских доказательств
Дидактическая единица: Основные положения корпоративного финансового контроля				
7. Организационно-правовые основы корпоративного финансового контроля	0	2	1, 2, 3	Изучение формы, функций и правового статуса внутреннего финансового контроля в корпоративных структурах
8. Методы корпоративного финансового контроля	0	2	3, 5, 7	Изучение особенностей методов корпоративного финансового контроля

9. Методические основы оценки эффективности корпоративного финансового контроля	0	2	5, 7	Изучение методов и критериев оценки эффективности корпоративного финансового контроля
---	---	---	------	---

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля				
1. Теоретические основы современного финансового контроля	0	2	1, 2, 4, 5	Понять цели, задачи, объекты и предметную область современного финансового контроля
2. Характеристика моделей финансового контроля	2	2	1, 4, 5	Студенты представляют различные модели финансового контроля, исследуют и выделяют общие черты и различия внутреннего и внешнего финансового контроля.
3. Принципы, классификация и методы финансового контроля	0	2	1, 2, 4, 5	Исследовать тенденции к трансформации методов современного финансового контроля
Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля				
4. Основные положения аудита и аудиторской деятельности	0	4	1, 2, 4, 5	Исследование сущности и экономической природы аудита
5. Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	0	2	2, 4, 5, 6	Изучение особенностей бухгалтерского, юридического и отраслевого подходов к формированию методики аудита
Дидактическая единица: Основные положения корпоративного финансового контроля				
6. Методы корпоративного финансового контроля	0	2	1, 2, 3, 5, 7	Изучение методов внутреннего аудита, ревизии и экономического анализа
7. Методические основы оценки эффективности корпоративного финансового контроля	2	4	1, 2, 3, 5, 7	Студенты применяют аналитические процедуры для оценки эффективности (результативности, экономичности и продуктивности) корпоративного финансового контроля для решения кейсов.

Таблица 3.3

Темы для самостоятельного изучения	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 3				
Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля				
1. Теоретические основы современного финансового контроля	0	5	2, 4, 5	Подготовка материалов для дискуссии

2. Характеристика моделей финансового контроля	0	6	1, 2	Подготовка материалов для дискуссии
Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля				
3. Основные положения аудита и аудиторской деятельности	0	6	2, 4, 5	Изучение нормативно-правового и профессионального регулирования аудита и аудиторской деятельности
4. Организационные и правовые основы аудита	0	6	1, 2, 4	Изучение Кодекса этики аудиторов и Правил независимости

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 3				
1	Контрольные работы	1, 2, 4, 5, 6, 7	5	2
В контрольной работе студенты представляют результаты решения теоретических, аналитических и практических заданий. Задания определяются в соответствии с вариантом. Каждый вариант контрольной работы включает: - один теоретический вопрос; - одно задание, посвященное анализу законодательных и нормативных актов, статистической информации и другой информации, отражающей современное состояние аудита и финансового контроля; - практическую задачу (ситуацию). : Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4, 5, 7	25	1
: Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	10	2
: Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.				
4	Самостоятельное изучение теоретического материала	1, 2, 4, 5	25	2
Студент изучает темы, приведенные в таблице 3.3 : Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail: amanzholova@corp.nstu.ru

Размещение учебных материалов	Среда электронного обучения НГТУ
-------------------------------	----------------------------------

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ОК.2; ОПК.3; ПК.9;
Формируемые умения: з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты; з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности; у1. уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов ; у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности		
Краткое описание применения: Эволюция взглядов на финансовый контроль в условиях изменения отношений собственности		
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		
2	Кейс-стади	ОК.2; ОПК.3; ПК.10; ПК.9;
Формируемые умения: з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты; у1. уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов ; у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию; у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности; у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы		
Краткое описание применения: Применение аналитических процедур для оценки эффективности (результативности, экономичности и продуктивности) корпоративного финансового контроля		
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставить оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS.

Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 3		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
<i>Самостоятельное изучение теоретического материала:</i>	0	
<i>Практические занятия:</i> Теория и методология аудита и корпоративного финансового контроля	15	30
Контролирующие материалы приводятся в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		
<i>Контрольные работы:</i> Методы аудита и корпоративного финансового контроля	15	30

Контролирующие материалы приводятся в "Аудит и корпоративный финансовый контроль : методические указания к самостоятельной работе и выполнению контрольной работы для направления 38.04.01 Экономика, магистерские программы "Учет, анализ и аудит", "Аудит и финансовый консалтинг" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост. Б. А. Аманжолова]. - Новосибирск, 2016. - 42, [1] с. : табл. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000230402 "		
Зачет:	10	20
Контролирующие материалы приводятся в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Зачет
ОК.2	з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты	+	+
ОПК.3	у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	+	+
	у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы	+	+
ПК.10	у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию	+	+
ПК.9	з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	+	+
	у1. уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов	+	+
	у3. владеть навыками экономической интерпретации полученных результатов расчетов и анализа	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Ашмарина Е. М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации : [учебное пособие] / Е. М. Ашмарина, А. Б. Быля, Е. В. Терехова ; под общ. рук. М. А. Эскиндарова ; под ред. Е. М. Ашмариной. - М., 2011. - 229, [1] с. : табл.
2. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/20848. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=557510> - Загл. с экрана.
3. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 216 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009343-7, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=433427> - Загл. с экрана.
4. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.: 70х100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0227-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=435869> - Загл. с экрана.
5. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология): Монография / И.В. Федоренко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 100 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль; Аудит). (обложка) ISBN 978-5-16-006575-5, 200 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=398145> - Загл. с экрана.

6. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=557528> - Загл. с экрана.
7. Операционный аудит: теория и организация: Учебное пособие / А.А. Ситнов. - М.: Форум, 2011. - 240 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-541-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=229671> - Загл. с экрана.
8. Теория, методология и практика бух. учета и контроля расчетов в корпоративных системах сферы услуг / А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. - 234 с.: 60х90 1/16. - (Научная книга). (переплет) ISBN 978-5-9558-0128-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=177509> - Загл. с экрана.
9. Ерофеева В. А. Аудит : учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; С.- Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М., 2010. - 638 с. : табл.
10. Хахонова Н. Н. Аудит : [учебник для высшего профессионального образования] / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М., 2011. - 717, [1] с. : табл.
11. Евдокимова А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - М., 2012. - 204, [1] с. : ил.
12. Бровкина Н. Д. Контроль и ревизия : учебное пособие [для вузов по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080107 "Налоги и налогообложение"] / Н. Д. Бровкина ; под ред. М. В. Мельник. - М., 2012. - 344, [1] с.
13. Внутренний аудит : [учебник для вузов по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и др.] / О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. - Москва, 2014. - 179, [2] с. : табл.
14. Бровкина Н. Д. Основы финансового контроля : учебное пособие / Н. Д. Бровкина ; под ред. М. В. Мельник ; Фин. акад. при Правительстве РФ. - М., 2011. - 382 с. : ил.

Дополнительная литература

1. Жарылгасова Б. Т. Международные стандарты аудита : учебное пособие / Б. Т. Жарылгасова. - М., 2009
2. Корнеева, Т. А. Корпоративный и управленческий контроль в системе функций менеджмента [Электронный ресурс] : монография / Т. А. Корнеева. - М.: Компания Спутник+, 2006. - 342 с.: ил. - ISBN 5-364-00247-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=465535> - Загл. с экрана.
3. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике : [учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников ; под ред. С. И. Гайдаржи. - М., 2007. - 325, [1] с.
4. Богатая И. Н. Аудит : учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова. - Ростов н/Д, 2005. - 475 с. : ил.
5. Миргородская Т. В. Аудит : [учебное пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Т. В. Миргородская. - М., 2007. - 247 с.
6. Шеремет А. Д. Аудит : учебник [для вузов] / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - М., 2009. - 447 с.
7. Панкова С. В. Международные стандарты аудита : учебник / С. В. Панкова, Н. И. Попова. - Москва, 2009. - 287 с. : табл.
8. Аудит : учебник для вузов по экономическим специальностям / [В. И. Подольский и др.] ; под ред. В. И. Подольского. - Москва, 2007. - 583 с. : табл.

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : официальный сайт. - 2017. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>

3. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) [Электронный ресурс] : официальный сайт. - Банк России, 2000–2017. - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>. - Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
6. ЭБС "Znaniy.com" : <http://znaniy.com/>
7. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.
2. Аудит и корпоративный финансовый контроль : методические указания к самостоятельной работе и выполнению контрольной работы для направления 38.04.01 Экономика, магистерские программы "Учет, анализ и аудит", "Аудит и финансовый консалтинг" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост. Б. А. Аманжолова]. - Новосибирск, 2016. - 42, [1] с. : табл. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000230402
3. Аманжолова Б. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000208555. - Загл. с экрана.
4. Юдина Г. А. Основы аудита [Электронный ресурс] : электронный учебник / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - М., 2010. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) : зв., цв.. - Загл. с этикетки диска.
5. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : электронный учебник / М. А. Баранов [и др.] ; под ред. М. Ф. Овсянчук. - М., 2010. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 СПС "КонсультантПлюс"
- 2 Microsoft Office
- 3 СПС "Гарант"

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	Использование в процессе презентации результатов самостоятельной работы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“___” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит и корпоративный финансовый контроль

Образовательная программа: 38.04.01 Экономика, магистерская программа: Аудит и финансовый консалтинг

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Аудит и корпоративный финансовый контроль приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОК.2 готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты	Методические основы оценки эффективности корпоративного финансового контроля Организационные и правовые основы аудита Принципы, классификация и методы финансового контроля Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Теоретические основы современного финансового контроля Характеристика моделей финансового контроля	Контрольные работы, разделы 1 и 2	Зачет, вопросы 1-6
ОПК.3 способность принимать организационно-управленческие решения	у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	Организационно-правовые основы корпоративного финансового контроля Организационные и правовые основы аудита Основные положения аудита и аудиторской деятельности	Контрольные работы, разделы 1 и 2	Зачет, вопросы 7-12, 18-20
ОПК.3	у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы	Методы корпоративного финансового контроля Организационно-правовые основы корпоративного финансового контроля Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Контрольные работы, разделы 2,3	Зачет, вопросы 14,15,17, 25
ПК.10/АД способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию	Методы корпоративного финансового контроля Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Контрольные работы, разделы 2,3	Зачет, вопросы 17, 26-30
ПК.9/АД способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических	з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической	Основные положения аудита и аудиторской деятельности Принципы, классификация и методы финансового контроля Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Характеристика моделей финансового	Контрольные работы, разделы 1,2,3	Зачет, вопросы 11-13, 21-23,

расчетов	деятельности	контроля		
ПК.9/АД	у1. уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов	Методические основы оценки эффективности корпоративного финансового контроля Методы корпоративного финансового контроля Принципы, классификация и методы финансового контроля Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Контрольные работы, разделы 2,3	Зачет, вопросы 16,20,24-28
ПК.9/АД	у3. владеть навыками экономической интерпретации полученных результатов расчетов и анализа	Современные методические подходы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Контрольные работы, разделы 2,3	Зачет, вопросы 26-30

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 3 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.2, ОПК.3, ПК.10/АД, ПК.9/АД.

Зачет проводится в устной форме, по билетам. Билет формируется по следующему правилу: первый вопрос выбирается из диапазона вопросов 1-15, второй вопрос из диапазона вопросов 16-30 (список вопросов приведен в паспорте зачета).

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 3 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.2, ОПК.3, ПК.10/АД, ПК.9/АД, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»
Кафедра аудита, учета и финансов

Паспорт зачета

по дисциплине «Аудит и корпоративный финансовый контроль», 3 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в устной форме, по билетам. Билет формируется по следующему правилу: первый вопрос выбирается из диапазона вопросов 1-15, второй вопрос из диапазона вопросов 16-30 (список вопросов приведен ниже). В ходе экзамена преподаватель вправе задавать студенту дополнительные вопросы из общего перечня (п. 4).

Форма билета для зачета

Министерство
образования и науки
Российской Федерации
ФГБОУ ВО
«НОВОСИБИРСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Форма У-Т6

Факультет бизнеса
Кафедра аудита, учета и финансов
Дисциплина «Аудит и корпоративный финансовый контроль»,
курс 2
БИЛЕТ № 1
к зачету по дисциплине «Аудит и корпоративный финансовый
контроль»

Вопрос 1. Особенности контроля и его функции в современной системе управления финансами.

Вопрос 2. Методы и процедуры корпоративного финансового контроля.

Составитель,
д.э.н., профессор

(подпись)

Б.А. Аманжолова

Утверждаю:
Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

(подпись)

Б.А. Аманжолова

« ____ » _____ 2017 г.

2. Критерии оценки

- Ответ на билет зачета считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы не демонстрирует понимание основных категорий аудита и корпоративного финансового контроля, не способен показать связи между стандартами аудита и отчетности, оценка составляет *5-9 баллов*.
- Ответ на билет зачета засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы демонстрирует понимание современных систем аудита и корпоративного финансового контроля, а также характеризует отдельные методы и процедуры аудита, оценка составляет *10-13 баллов*.
- Ответ на билет зачета засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы формулирует основные понятия аудита и корпоративного финансового контроля, дает характеристику основным методам и процедурам аудита, оценка составляет *14-17 баллов*.
- Ответ на билет зачета засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы проводит сравнительный анализ методических подходов аудита и корпоративного финансового контроля, выявляет проблемы их применения, приводит конкретные примеры из практики, оценка составляет *18-20 баллов*.

3. Шкала оценки

Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям билета оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных).

В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

По результатам зачета студент может получить максимальное количество баллов, равное 20. Баллы, полученные студентом в ходе промежуточной аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ECTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Аудит и корпоративный финансовый контроль»

1. Необходимость государственного регулирования рыночной экономики.
2. Особенности контроля и его функции в современной системе управления финансами.
3. Цель, задачи, объект, предмет, нормативное регулирование финансового контроля.
4. Эволюция взглядов на общественный и государственный контроль в условиях изменения отношений собственности.
5. Формы, функции, черты и особенности организационной структуры общественного и государственного финансового контроля в системе рыночных отношений.
6. Соотношение сферы деятельности государственного, гражданского и общественного контроля в условиях трансформации экономики.
7. Анализ институциональных преобразований внешнего независимого и государственного финансового контроля.
8. Параметры финансового контроля на различных уровнях национальной экономики.
9. Формы организации и интеграции государственного и независимого финансового контроля.
10. Формы независимого финансового контроля.
11. Сущность аудита и его экономическая природа в условиях гармонизации национальных и международных стандартов аудита.
12. Государственное и общественное регулирование аудиторской профессии.
13. Организация контроля качества аудита: внешний и внутрифирменный контроль качества.
14. Классификация и характеристика подходов к созданию методик аудита.
15. Методика аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Аудиторское заключение как результат аудита бухгалтерской отчетности.
17. Аналитические процедуры в аудите: необходимость и современные направления развития.
18. Органы корпоративного финансового контроля: иерархия, компетенция и цели функционирования.
19. Принципы и уровни корпоративного финансового контроля.
20. Взаимосвязь корпоративного финансового контроля и внутреннего аудита.
21. Цель, задачи, объекты, предметная область, регламентация корпоративного финансового контроля.
22. Предметные области и принципы корпоративного финансового контроля.
23. Система целей и задач корпоративного финансового контроля.
24. Особенности формирования структуры отчета и заключения в зависимости от пользователей информации итоговых документов.
25. Методы и процедуры корпоративного финансового контроля.
26. Цель, задачи и предмет аудита эффективности в корпоративном финансовом контроле.
27. Критерии аудита эффективности: результативность, продуктивность и экономичность.
28. Методы и процедуры аудита эффективности.
29. Аналитические процедуры в обобщении и оценке результатов аудиторского (независимого) и корпоративного финансового контроля.
30. Перспективы адаптации инструментария аудита для решения задач корпоративного финансового контроля.

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Аудит и корпоративный финансовый контроль», 3 семестр

1. Методика оценки

Изучение учебной дисциплины «Аудит и корпоративный финансовый контроль» предполагает выполнение большого объема самостоятельной работы, основные результаты которой представляются в контрольной работе.

Самостоятельная работа предполагает решение исследовательских задач, включающих:

во-первых, изучение теоретико-методологических основ аудита и корпоративного финансового контроля;

во-вторых, анализ современного состояния финансового контроля, включая различные формы организации и уровни хозяйствующих субъектов;

в-третьих, рассмотрение конкретных практических ситуаций для выработки рекомендаций и мероприятий по устранению выявленных недостатков, учитывающих как нормативно-правовую базу, так и особенности организационно-правовой формы, формы собственности, видов экономической деятельности, формируемой и представляемой отчетности.

В контрольной работе студенты представляют результаты решения теоретических, аналитических и практических заданий. Задания определяются в соответствии с вариантом. Каждый вариант контрольной работы включает:

- один теоретический вопрос;
- одно задание, посвященное анализу законодательных и нормативных актов, статистической информации и другой информации, отражающей современное состояние аудита и финансового контроля;
- практическую задачу (ситуацию).

2. Критерии оценки

Каждое задание контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если в работе не использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, в том числе стандарты аудита, практическое задание не выполнено. Оценка составляет 10-14 баллов.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если в работе не в полной мере использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, результаты анализа слабо увязаны с современным состоянием аудита и корпоративного финансового контроля, практическое задание выполнено частично. Оценка составляет 15-19 баллов.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если в работе использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, основные анализируемые положения увязаны с современным состоянием аудита и корпоративного финансового контроля, практическое задание выполнено. Оценка составляет 20-24 баллов.

Работа считается выполненной на **продвинутом** уровне, если в работе в полной мере использованы необходимые для раскрытия темы научная литература,

законодательные и нормативные документы, анализируемые положения увязаны с современным состоянием нормативного регулирования профессиональной деятельности, практическое задание выполнено полностью, рекомендации автора обоснованы и подтверждены необходимыми расчетами. Оценка составляет 25-30 баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. Оценка по контрольной работе формируется как сумма баллов за выполнение и защиту контрольной работы. Контрольная работа считается выполненной, если сумма баллов по результатам выполнения и защиты составляет не менее 15 баллов. Коэффициент, с которым учитывается полученная сумма баллов в общей оценке по дисциплине, определяется Правилами аттестации.

4. Пример варианта контрольной работы

1. Формы организации государственного, независимого и внутреннего финансового контроля
2. Состояние внешнего контроля качества аудита и прочих услуг.
3. Используя условия, приведенные в таблицах 1 и 2, необходимо осуществить анализ налоговых обязательств, а также оценить влияние факторов на изменение налоговых обязательств в отчетном периоде.

Таблица 1

Результаты предварительного планирования аудиторской проверки

1	Дата создания организации	09.12.2003
2	Организационно-правовая форма	Акционерное общество
3	Операции с аффилированными лицами	Есть
4	Количество сотрудников, всего	85
5	Формы оплаты труда персонала	Повременная, сдельная
6	Акционеры	Физические – 35%, юридические лица – 75%
7	Виды деятельности организации	Операции с недвижимым имуществом, инвестиционная деятельность
8	Особенности деятельности организации	Постоянное привлечение оценщиков (недвижимость)
9	Основные покупатели	Физические лица
10	Юридическая документация (Указать количество договоров, контрактов, соглашений и т.п.)	270 инвестиционных договоров с физическими лицами 11 договоров займа с физическими лицами (аудируемое лицо – займодавец)
11	Общее впечатление от оформления бухгалтерской и налоговой документации	Оформлена приемлемо, даты представления налоговых деклараций соответствуют срокам, установленным налоговым законодательством
12	Наличие фактов применения штрафных санкций налоговыми органами	По результатам камеральной проверки налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 года выявлены нарушения порядка применения статей 171 и 172 Налогового Кодекса РФ
13	Заключение предыдущей аудиторской проверки	Модифицированное (мнение с оговоркой)
14	Факторы модификации	Искажения показателей бухгалтерского

		баланса: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), кредиторская задолженность, дебиторская задолженность
15	Причина смены прежнего аудитора	Не выяснена
16	Цель проверки, пожелания клиента	Подтверждение бухгалтерской отчетности, выявление нарушений налогового законодательства
17	Льготы по налогам	Отсутствуют
18	Наличие в собственности транспортных средств	Пять легковых автомобилей

Таблица 2

Информация об основных показателях деятельности аудируемого лица за 2013- 2014 год (тыс. руб.)

Показатели	2013 год	2014 год
Выручка	4985916	4228388
Себестоимость	1465110	1316329
Коммерческие расходы	48673	41034
Прочие доходы	2458592	2331244
Прочие расходы	4724482	3686376
Прибыль до налогообложения	1360295	1535109
Текущий налог на прибыль	735118	549339
Сумма НДС, начисленная к уплате за год	525000	472000