

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: Учет, анализ и аудит

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

|                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Компетенция ФГОС: ОК.2 готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения; в части следующих результатов обучения:</b>                          |
| з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты                                                                                                                                         |
| <b>Компетенция ФГОС: ОПК.3 способность принимать организационно-управленческие решения; в части следующих результатов обучения:</b>                                                                                |
| у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности                                                                                                                                           |
| у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы                                                                                                                                       |
| <b>Компетенция ФГОС: ПК.10 способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; в части следующих результатов обучения:</b> |
| у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию                                                                                                                    |
| <b>Компетенция ФГОС: ПК.9 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; в части следующих результатов обучения:</b>                               |
| 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                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Аудит и корпоративный финансовый контроль</b>                                                                                                   |                                                      |
| <b>ОК.2.з1 знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты</b>                                                              |                                                      |
| 1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты                                                                          | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ОПК.3.у3 уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности</b>                                                               |                                                      |
| 2. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности                                                                            | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ОПК.3.у4 уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы</b>                                                           |                                                      |
| 3. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы                                                                        | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ПК.9.з2 знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности</b> |                                                      |
| 4. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности             | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ПК.9.у1 уметь применять различные методы сбора, обработки и анализа информации для проведения экономических расчетов</b>                        |                                                      |
| 5. иметь представление о современных методах и процедурах аудита и корпоративного финансового контроля                                             | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ПК.9.у3 владеть навыками экономической интерпретации полученных результатов расчетов и анализа</b>                                              |                                                      |
| 6. владеть навыками аудита отчетности экономических субъектов различных организационно-правовых форм и форм собственности                          | Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа |
| <b>ПК.10.у1 уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию</b>                                        |                                                      |
| 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                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Семестр: 3</b>                                                                        |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля</b>                  |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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.                                                                                                             |
| <b>Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля</b> |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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                                                                                                                                                                       |
| <b>Дидактическая единица: Основные положения корпоративного финансового контроля</b>     |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Семестр: 3</b>                                                                        |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                |
| <b>Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля</b>                  |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                |
| 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                                                                                                |
| <b>Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля</b> |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                |
| 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                                                                       |
| <b>Дидактическая единица: Основные положения корпоративного финансового контроля</b>     |                      |      |                               |                                                                                                                                                                                |
| 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                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|-------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Семестр: 3</b>                                                       |                      |      |                               |                                     |
| <b>Дидактическая единица: Теория и методология финансового контроля</b> |                      |      |                               |                                     |
| 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                                                               |
| <b>Дидактическая единица: Аудит как основная форма независимого финансового контроля</b> |   |   |         |                                                                                                   |
| 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 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Семестр: 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                   |                               |                    |                      |
| 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:<br>- один теоретический вопрос;<br>- одно задание, посвященное анализу законодательных и нормативных актов, статистической информации и другой информации, отражающей современное состояние аудита и финансового контроля;<br>- практическую задачу (ситуацию).<br>, подробная информация приведена в приложении №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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - Загл. с экрана.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                   |                               |                    |                      |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Подготовка к аттестации                           | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7           | 10                 | 2                    |
| , подробная информация приведена в приложении №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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - 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;           |
| <b>Формируемые умения:</b> 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                                       |                            |                              |
| <b>Краткое описание применения:</b> 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - Загл. с экрана."                                                       |                            |                              |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Кейс-стади                 | ОК.2; ОПК.3; ПК.10; ПК.9;    |
| <b>Формируемые умения:</b> 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 |                            |                              |
| <b>Краткое описание применения:</b> 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - Загл. с экрана."                                                       |                            |                              |

## 6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять 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 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| <b>Семестр: 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |                   |
| <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 (список вопросов) 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - Загл. с экрана." |           |                   |
| <i>Контрольные работы:</i> Методы аудита и корпоративного финансового контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15        | 30                |

Контролирующие материалы (список вопросов) 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](http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000230402)"

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| <b>Зачет:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 10 | 20 |
| Контролирующие материалы (список вопросов) 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: <a href="http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324">http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324</a> . - 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 |
| <b>ОК.2</b>           | з1. знать принципы социальной ответственности, этические нормы и стандарты                                                              | +              | +     |
| <b>ОПК.3</b>          | у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности                                                                | +              | +     |
|                       | у4. уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы                                                            | +              | +     |
| <b>ПК.10</b>          | у1. уметь составлять и анализировать планы и прогнозы, осуществлять их экспертизу и верификацию                                         | +              | +     |
| <b>ПК.9</b>           | 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](http://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](http://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](http://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](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](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](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. Овсийчук. - 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: Учет, анализ и аудит

# 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<br>Организационные и правовые основы аудита<br>Принципы, классификация и методы финансового контроля<br>Современные методические подходы аудита<br>бухгалтерской (финансовой) отчетности<br>Теоретические основы современного финансового контроля<br>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<br>Организационные и правовые основы аудита<br>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<br>Организационно-правовые основы корпоративного финансового контроля<br>Современные методические подходы аудита<br>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<br>Современные методические подходы аудита<br>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 расчетов                               | з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности | Основные положения аудита и аудиторской деятельности<br>Принципы, классификация и методы финансового контроля<br>Современные методические подходы аудита<br>бухгалтерской (финансовой) отчетности<br>Характеристика моделей финансового контроля                                                                                                                               | Контрольные работы, разделы 1,2,3                             | Зачет, вопросы 11-13, 21-23,              |

|         |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                 |                            |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 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<br>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   |