МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

«СОГЛАСОВАНО»
Декан ИЭФ
_____ Е.Н. Евдокимова
«15» 06 2018 г.
Руководитель ОПОП
_____ С.Г. Чеглакова
«15» 06 2018 г.

«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебной работе
_____ К.В. Бухенский
«19» 06 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.3.Б.16 «АУДИТ»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения – заочная
Срок обучения – 5,5 лет

Рязань 2018

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ СПЕЦИАЛИТЕТА

Рабочая программа дисциплины «Аудит» является составной частью основной профессиональной образовательной программы (далее – ОПОП) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета) [утв. Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20].

Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», реализуемой по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета).

Цель дисциплины: формирование комплекса теоретическо-методический знаний в области аудита, его законодательно-нормативного регулирования, норм профессиональной этики, а также формирование и развитие практических навыков применения методики аудита, в том числе в сфере государственных и муниципальных финансов.

Задачи дисциплины:

- изучить основы аудита;
- изучить законодательно-нормативное регулирование аудита в Российской Федерации;
- изучить методику проведения аудита;
- рассмотреть особенности методики проведения аудита в сфере государственных и муниципальных финансов, а также методики оценки эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов;
- научиться выявлять недостатки, нарушения в ходе аудиторской проверки.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОК-4	способность выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	*знать:* - содержание норм профессиональной этики аудиторов; - значение норм профессиональной этики в осуществлении профессиональной деятельности сфере аудита; *уметь:* - применить этические нормы в организации профессиональной деятельности в сфере аудита; *владеть*: - навыками применения профессиональных этических норм в выполнении профессиональных задач в сфере аудита
ПК-24	способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	*знать:* - теоретические и методические аспекты аудита; - законодательно- нормативное регулирование аудиторской деятельности; - методику проведения аудита, в том числе в сфере государственных и муниципальных ресурсов; *уметь:* - применить методику аудита, в том числе с целью выявления и пресечения нарушений в

		сфере государственных и муниципальных финансов; *владеть:* - методикой проведения аудита, методикой оценки эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансов.
ПК-25	способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	*знать:* - методы, методические приемы оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; *уметь:* - применить методики оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; *владеть*: - методикой оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита.
ПК-27	способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	*знать:* -теоретические и методические аспекты внутреннего аудита экономического субъекта; *уметь:* - применяя методику внутреннего аудита, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение; *владеть:* - методикой проведения внутреннего аудита.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Аудит» реализуется в рамках базовой части блока № 1 дисциплин по выбору студентов ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» специальности 38.05.01 Экономическая безопасность ФГБОУ ВО «РГРТУ».

Дисциплина изучается по заочной форме обучения на 3, 4 курсах в 6, 7, 8 семестрах.

Студент до начала изучения дисциплины «Аудит» должен иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Пререквизиты дисциплины. Для изучения дисциплины обучаемый должен

знать:

- основные этапы зарождения, становления и развития аудита; нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в России; теоретические и методические аспекты контроля и ревизии, позволяющие анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

уметь:

- на основе результатов контрольно-ревизионной работы обосновать управленческое решение для экономического субъекта;

владеть:

- методами и методическими приемами контроля и ревизии с целью применения их при осуществлении контрольных процедур и проведении ревизий.

Взаимосвязь с другими дисциплинами. Дисциплина «Аудит» логически взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как: Б1.3.Б.06 «Бухгалтерский учет» и др.

Программа курса ориентирована на возможность расширения и углубления знаний, умений и

навыков студентов специалитета для успешной профессиональной деятельности.

Постреквизиты дисциплины. Компетенции, полученные в результате освоения дисциплины, необходимы обучающемуся при изучении прохождении преддипломной практики; подготовке к государственной итоговой аттестации.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 10 зачетных единиц (ЗЕ), 360 часов.

Вид учебной работы	**Всего часов** **Заочная форма обучения**
Общая трудоемкость дисциплины, в том числе:	**360**
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), в том числе:	**32**
Лекции	12
Лабораторные работы	-
Практические занятия	20
Самостоятельная работа обучающихся (всего), в том числе:	**328**
Самостоятельные занятия	282
Консультации в семестре	-
Экзамены и консультации	36
Контрольные работы	10
Вид промежуточной аттестации обучающихся	зачет, экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

В структурном отношении содержание дисциплины представлено следующими разделами:
I раздел. Теоретический аудит.
II раздел. Практический аудит.

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
I. Теоретический адит	*Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности* Место аудита среди функций управления, этапы становления. Понятие аудиторской деятельности, виды аудиторских услуг и их краткая характеристика. Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности: цель, процедуры, предоставление результатов. Согласованные процедуры в отношении финансовой информации и компиляция финансовой информации: цель, определение условий выполнения, предоставление результатов. Уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором, при оказании аудиторских услуг:

	понятие уверенности, характеристика уровней. Особенности оказания отдельных видов прочих услуг Сущность аудита, его цели и задачи Понятие: аудита и аудиторской деятельности, их основные цели, задачи и значение. Виды аудита. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита. Услуги, сопутствующие аудиту. Обязательный и инициативный аудит. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту на основе установленных законодательством Российской Федерации критериев обязательности: организационно-правовой формы, вида деятельности Роль аудита в развитии функции контроля. Место аудита в системе государственного финансового контроля. Государственный аудит. Отличительные черты аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Саморегулируемые организации аудиторов. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации. Профессиональная этика аудитора Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов; а также общественных интересов. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии. Аудиторская тайна. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами. Налоговые отношения. Плата за профессиональные услуги. Публичная информация и реклама аудиторских услуг. Несовместимые с профессиональной этикой действия аудиторов. Ответственность за нарушение аудиторской тайны
	Тема 2. Организационные основы аудита Субъекты аудита: понятие и общая характеристика. Объекты аудита, его вид, случаи обязательного аудита. Квалификационный аттестат аудитора: условия и порядок получения, срок действия, основания и порядок аннулирования. Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых лиц при проведении аудита. Реестр аудиторов и аудиторских организаций Контроль качества аудита. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Предмет контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Формы проверки качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов саморегулируемыми организациями аудиторов. Ответственность индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, саморегулируемых организаций аудиторов, а также их руководителей. Ответственность аудируемых лиц и аудируемых организаций и их руководителей

	и/или лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг.
	Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности, рабочий орган Совета по аудиторской деятельности: цель создания, состав, основные функции. Саморегулируемые организации аудиторов: роль, функции, права и обязанности. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов и СРО Стандарты и правила аудита. Законодательство о МСА. Экспертиза применимости МСА. Документы МСА. Международные стандарты аудита. Международные стандарты контроля качества. Международные отчеты о практике аудита. Международные стандарты обзорных проверок. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность. Международные стандарты сопутствующих услуг. Профессиональная этика и независимость. Разъяснения и рекомендации.
	Тема 4. Профессиональная этика аудитора Кодекс профессиональной этики аудиторов: значение, общая характеристика, порядок применения. Основные угрозы соблюдению принципов профессиональной этики аудиторов и принимаемые меры предосторожности. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
	Тема 5. Организация подготовки проведения аудита Концептуальный подход, установленный Кодексом профессиональной этики аудиторов, к заключению договора оказания профессиональных услуг. Согласование условий проведения аудита. Назначение и основное содержание письма о проведении аудита. Договор оказания аудиторских услуг: общая характеристика, существенные условия, определение стоимости услуг
	Тема 6. Планирование аудита Требования к организации планирования аудита, международными стандартами аудиторской деятельности. Общий план и программа аудита: понятие, назначение, порядок составления, содержание. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и применения. Обзор методик определения существенности в аудите. Аудиторский риск: понятие, компоненты, учет при определении аудиторских доказательств, Основные факторы риска недобросовестных действий, принимаемые аудитором во внимание при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита
	Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица Обоснование необходимости внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля исходя из его определения. Организация внутреннего контроля согласно его элементам. Элемент внутреннего контроля «Контрольная среда». Элемент внутреннего контроля «Оценка рисков». Элемент внутреннего контроля «Процедуры внутреннего контроля». Элемент внутреннего контроля «Информация и коммуникация» и «Оценка внутреннего контроля». Организация внутреннего

	контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма
	Тема 8. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды Определение аудиторской выборки согласно международным стандартам аудиторской деятельности. Практика построения аудиторской выборки. Практика построения типической выборки. Построение статистической выборки, основанной на риске
	Тема 9. Аудиторские доказательства и документирование аудита Аудиторские доказательства: понятие, количественная и качественная оценка. Предпосылки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: группировка, общая характеристика. Аудиторские процедуры, выполняемые при получении аудиторских доказательств: виды, требования к их выполнению. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Получение аудиторских доказательств от аудируемого лица. Документирование аудита: понятие, значение, объем, форма и содержание рабочих документов
	Тема 10. Процедуры аудита на заключительной его стадии Обоснование необходимости оценки допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Формирование рабочих документов при оценке допущения непрерывности деятельности в аудите. Применение CVP-анализа для оценки непрерывности деятельности аудируемсого лица. Применение аналитических процедур на заключительной стадии аудита. Применения аналитических процедур при аудите затрат.
	Тема 11. Оформление результатов аудиторских услуг Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение: понятие, структура, виды. Виды мнений в аудиторском заключении. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Оформление результатов сопутствующих услуг
	Тема 12. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита Использование результатов работы другого аудитора: понятие основного и другого аудиторов, порядок взаимодействия. Рассмотрение результатов работы внутреннего аудита в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Использование аудитором работы эксперта: значение, случаи, порядок
	Тема 13. Контроль качества работы в аудите Внутренний контроль качества заданий по аудиту. Внутренний контроль качества в аудиторской организации. Внешний контроль качества в аудиторской деятельности
	Тема 14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции в аудите Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма. Организации, осуществляющие противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма. Противодействие коррупции. Аудит в целях противодействия

	Организация подготовки аудиторской проверки Клиенты аудита и их выбор аудиторскими организациями. Источники информации о клиенте, предварительные переговоры, экспресс-анализ состояния дел клиента. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудиторской организации, условия его подготовки, форма и содержание. Объем проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудита. Оценка стоимости аудиторских услуг. Подготовка к заключению договора на проведение внешнего аудита. Виды и правовая оценка договоров на проведение независимой аудиторской проверки и оказание иных аудиторских услуг. Структура договора, его содержание и оформление. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки. Разработка предварительного плана аудита и конкретных аудиторских процедур. Составление календарного плана и определение временных границ проверки. Разработка программы проверки. Составление инструкций основным аудитором своим ассистентам по выполнению отдельных аудиторских процедур. Оценка существенности и риска в аудите Существенность (материальность) ошибок и ее определение. Виды и оценка ошибок и мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе проверки. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерского учета и отчетности. Права аудируемой организации по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудиторов. Понятие риска и его использование в аудите. Факторы, влияющие на степень риска искажений в бухгалтерской отчетности. Виды аудиторского риска: приемлемый и внутрихозяйственный риск, риск организации внутреннего контроля и необнаружения ошибок. Система организации внутреннего контроля и методы оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита. Организационная структура внутреннего контроля и внутреннего аудита. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспрес-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка и методы ее обоснования. Аудиторские доказательства. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств). Их источники и методы получения. Проверка первичных документов и учетных регистров. Методы фактического контроля: Оценка собранных доказательств. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения. Подготовка аудиторского заключения. Подготовка письменной информации аудитора

	руководству аудируемой организации, принципы ее подготовки и порядок представления. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.
II. Практический аудит	*Тема 15. Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности хозяйствующего субъекта* Аудит учетной политики и документооборота хозяйствующего субъекта. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Аудит форм бухгалтерской отчетности.
	Тема 16. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений к нему Аудит уставного капитала. Аудит кредитов и займов. Аудит сохранности, учета и использования основных средств. Аудиторская проверка операций с производственными запасами и затратами. Аудит операций с денежными средствами. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности. Аудит расчетов с бюджетом
	Тема 17. Аудит отчета о финансовых результатах Общие принципы формирования и аудита информации о финансовых результатах. Аудит доходов от обычных видов деятельности. Аудит расходов по обычным видам деятельности. Аудит прочих доходов и расходов. Аудит формирования финансового результата. Аудит распределения и использования прибыли Технология и методика проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций Экспресс-аудит бухгалтерской отчетности. Проверка учредительных документов, хозяйственных договоров и учетной политики организации на соответствие действующему в Российской Федерации законодательству, регулирующему бухгалтерский учет. Экспертиза организации внутреннего контроля. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит системы управления организацией . Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия. Аудит операций с денежными средствами. Аудит расчетных и кредитных операций . Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудит сохранности и учета производственных запасов Цели проверки и источники информации. Аудит расчетов по оплате труда. Аудит затрат на производство готовой продукции (работ, услуг) и расходов на продажу. Аудит готовой продукции и товаров. Аудит финансовых результатов. Аудиторская проверка состояния забалансового учета. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности. Особенности проведения аудита в государственных и муниципальных финансов.

4.2. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

4.2.1. Очная форма обучения

Тема	Общая трудо-емкость, всего часов	Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самосто-ятельная работа обучаю-щихся
		всего	лекции	практи-ческие занятия	лабора-торные работы	
Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности	12	4	2	2	-	8
Тема 2. Организационные основы аудита	24	4	2	2	-	20
Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности	24	4	2	2	-	20
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	24	4	2	2	-	20
Тема 5. Организация подготовки проведения аудита	24	4	2	2	-	20
Тема 6. Планирование аудита	24	4	2	2	-	20
Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	22	2	-	2	-	20
Тема 8. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды	22	2	-	2	-	20
Тема 9. Аудиторские доказательства и документирование аудита	22	2	-	2	-	20
Тема 10. Процедуры аудита на заключительной его стадии	22	2	-	2	-	20
Тема 11. Оформление результатов аудиторских услуг	22	2	-	2	-	20
Тема 12. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	20	-	-	-	-	20
Тема 13. Контроль качества работы в аудите	20	-	-	-	-	20
Тема 14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции в аудите	20	-	-	-	-	20
Тема 15. Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности хозяйствующего субъекта	20	-	-	-	-	20
Тема 16. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений к нему	20	-	-	-	-	20
Тема 17. Аудит отчета о финансовых результатах	20	-	-	-	-	20
Всего:	**360**	**32**	**12**	**20**	**-**	**328**

Виды практических и самостоятельных работ

Тема	**Вид работы***	**Наименование и содержание работы**	**Трудо-емкость, часов**
Раздел I. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ			
Тема 1. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов	3

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
РФ.		дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	 1 1
Тема 2. Закон о бухгалтерском учете.	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1
Тема 3. Основные нормативные правовые акты бухгалтерского учета	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1
Тема 4. Учетная политика организации	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	3 1 1
Раздел II. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ			
Тема 5. Модели регулирования аудиторской деятельности	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	3 1 1
Тема 6. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ	ПР	Дискуссия на тему «Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ. Роль аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества». Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	1 1
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к зачету	3 1 1
Тема 7. Система	ПР	Устный опрос, решение типовых задач,	2

Тема	Вид работы*	Наименование и содержание работы	Трудо-емкость, часов
аудиторских стандартов		тестирование	
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1
Тема 8. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ, их полномочия и функции	ПР	Устный опрос, решение типовых задач, тестирование	2
	СР	Изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы, материалов дистанционного учебного курса, подготовка к текущему тестированию. Подготовка к практическим занятиям. Консультации в семестре. Подготовка к зачету	2 1 1 1

* СР – самостоятельная работа, ПР – практические занятия

4.3. Курсовой проект (работа) по дисциплине не предусмотрен.

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Шурчкова И.Б. Дистанционный учебный курс “«Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита в РФ» (направление подготовки 38.03.01 «Экономика», специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»)” (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21726 от 29.03.2016 г.) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1326, по паролю.

2. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В.А. Бородин. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 528 с. — 5-238-00675-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52444.html, по паролю.

3. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — 5-238-01103-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71020.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Илышева Н.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 156 с. — 978-5-7996-1820-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/68230.html, по паролю.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы приведены в приложении к рабочей программе дисциплины (см. документ “Оценочные материалы по дисциплине «Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита в РФ»”).

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная учебная литература

1. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В.А. Бородин. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 528 с. — 5-238-00675-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52444.html, по паролю.

2. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — 5-238-01103-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71020.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Илышева Н.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 156 с. — 978-5-7996-1820-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/68230.html, по паролю.

б) дополнительная учебная литература

1. Актуальные вопросы развития учета, анализа и аудита [Электронный ресурс] : монография / И.А. Слабинская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2013. — 227 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57270.html, . – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Ерохина Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : сборник тестовых заданий самоконтроля для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профилей «Бухгалтерский учет, аудит» и «Финансы и кредит» / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, РУДН, 2017. — 222 с. — 978-5-9500354-8-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/75463.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Л.В. Каретина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Юстицинформ, 2006. — 130 с. — 5-7205-0715-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/972.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Уткина С.А. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] / С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Юстицинформ, 2008. — 129 с. — 978-5-7205-0885-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1004.html. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс]. – URL: http://www.garant.ru.
2. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – URL: http:// www.pravo.gov.ru.
3. Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.ru.
4. Система дистанционного обучения в Moolle (модульная объектно-ориентированная динамическая обучающая среда): Шурчкова И.Б. Дистанционный учебный курс “«Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита в РФ» (направление подготовки 38.03.01 «Экономика», специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»)” (свидетельство о регистрации ОФЭРНиО № 21726 от 29.03.2016 г.) [Электронный ресурс]: Система дистанционного обучения РГРТУ: - Режим доступа: http://cdo.rsreu.ru/course/view.php?id=1326, по паролю.

Обучающимся предоставлена возможность индивидуального доступа к следующим электронно-библиотечным системам:

– Электронно-библиотечная система «IPRbooks», режим доступа – с любого компьютера РГРТУ без пароля, из сети интернет по паролю. – URL: https://iprbookshop.ru/.

– Электронная библиотека РГРТУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: из корпоративной сети РГРТУ – по паролю. – URL: http://elib.rsreu.ru/.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

Изучение конспекта лекции в тот же день, после лекции – не менее 10-15 минут.

Изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией – не менее 10-15 минут.

Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту – не менее 1 часа в неделю.

Работа в дистанционном учебном курсе – не менее 1 часа в неделю.

9.2. Описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»)

Рекомендуется следующим образом организовать работу, необходимую для изучения дисциплины:

1) написание конспекта лекций: основные положения, выводы, формулировки, обобщения фиксировать кратко, схематично и последовательно, а также помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины;

2) подготовка к практическим занятиям: необходимо изучить рекомендованные преподавателем источники (основную и дополнительную литературу, Интернет-ресурсы) и выполнить подготовительные задания;

3) при изучении дисциплины очень полезно самостоятельно изучать материал, который еще не прочитан на лекции, не применялся на практическом занятии (тогда лекция будет понятнее). Однако легче при изучении дисциплины следовать изложению материала на лекции.

Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- после лекции и окончания учебных занятий, при подготовке к занятиям следующего дня нужно сначала просмотреть и обдумать текст прослушанной лекции;
- при подготовке к следующей лекции нужно просмотреть текст предыдущей лекции;
- в течение периода времени между занятиями выбрать время для самостоятельной работы в библиотеке, проверить термины, понятия с помощью рекомендованной основной и дополнительной литературы, выписать толкования в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендованной основной и дополнительной литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии;
- при изучении материалов дистанционного учебного курса следует руководствоваться «Методическими рекомендациями для студентов», расположенными во Вводном модуле дистанционного учебного курса.

9.3. Рекомендации по работе с литературой

Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта изучается и дополнительная рекомендованная литература. Полезно использовать несколько источников по дисциплине. Рекомендуется после изучения очередного параграфа ответить на несколько простых вопросов по данной теме. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе вопросы по изученной теме, попробовать ответить на них. Литературу по дисциплине рекомендуется изучать в библиотеке или с помощью сети Интернет.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

В рамках реализации образовательной программы при проведении занятий по дисциплине используются следующие информационные технологии:

- удаленные информационные коммуникации между студентами и преподавателем, ведущим лекционные и практические занятия, посредством электронной почты, позволяющие осуществлять оперативный контроль графика выполнения и содержания контрольных заданий, решение организационных вопросов, удаленное консультирование;
- поиск актуальной информации для выполнения самостоятельной работы и контрольных заданий;
- доступ к информационным справочным системам;
- доступ в систему дистанционного обучения Moodle для организации самостоятельной работы студентов с электронными ресурсами (URL: http://cdo.rsreu.ru/).

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- операционная система Windows;
- Kaspersky Endpoint Security;
- LibreOffice, лицензия LGPLv3.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: доступ из корпоративной сети РГРТУ – свободный.

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для освоения дисциплины необходимы следующие материально-технические ресурсы:

1) аудитория РГРТУ для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная маркерной (меловой) доской;
2) аудитория РГРТУ для самостоятельной работы студентов, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ;
3) аудитории должны иметь достаточное количество посадочных мест, соответствовать необходимым противопожарным нормам и санитарно-гигиеническим требованиям.

Программу составил:
к.э.н., доцент,
доцент кафедры ЭБАиУ _____ /И.Б. Шурчкова/

Программа обсуждена и одобрена на заседании кафедры ЭБАиУ, протокол № 11 от «15» июня 2018 г.

Зав. кафедрой ЭБАиУ
д.э.н., профессор _____ /С.Г. Чеглакова/

ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б.1.3.Б.16 «АУДИТ»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация (степень) выпускника – экономист
Формы обучения – заочная
Срок обучения – 5,5 лет

Рязань 2018

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	**Критерий**
3 балла (эталонный уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100%
2 балла (продвинутый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 75 до 84%
1 балл (пороговый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 65 до 74%
0 баллов	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 64%

б) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	**Критерий**
3 балла (эталонный уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя.
2 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов.
1 балл (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя.
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	Задача решена верно
2 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балл (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

На зачет выносится тест (практическое задание), теоретический вопрос. Максимально студент может набрать 15 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено», «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме 5 баллов и выше при условии выполнения всех заданий на уровне не ниже порогового. Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течении семестра контрольных работ.

Оценка «незачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме менее 9 баллов или не выполнил всех предусмотренных в течении семестра контрольных работ.

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
Тема 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 2. Организационные основы аудита	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 5. Организация подготовки проведения аудита	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 6. Планирование аудита	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 8. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 9. Аудиторские доказательства и документирование аудита	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 10. Процедуры аудита на заключительной его стадии	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 11. Оформление результатов аудиторских услуг	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 12. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 13. Контроль качества работы в аудите	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 14. Противодействие легализации	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет,

(отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции в аудите		экзамен
Тема 15. Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности хозяйствующего субъекта	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 16. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений к нему	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен
Тема 17. Аудит отчета о финансовых результатах	ОК-4, ПК-24, ПК-25, ПК-27	зачет, экзамен

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
ОК-4	способность выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета

а) типовые контрольные вопросы:

1. Ключевые положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Четырехуровневая система правового регулирования аудита в России.
3. Ключевые положения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Ключевые положения Федерального закона от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
ПК-24	способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов

а) типовые практические задания:

Проанализировать статью, подготовить эссе.

Проблемы в области государственных и муниципальных финансов и пути повышения качества управления государственными и муниципальными финансами

Проблемы в области государственных и муниципальных финансов

Главными проблемами в области государственных и муниципальных финансов являются:

- сбалансированность бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов;
- совершенствование налоговой системы;
- повышение эффективности использования государственной и муниципальной собственности;
- совершенствование бюджетного федерализма;
- обеспечение единства денежно-кредитной и финансовой политики, укрепление финансового контроля и др.

Реформирование экономики требует осмысления накопленного опыта, выявления эволюционных процессов и скачкообразных шагов к освоению рыночных форм, методов и принципов финансового регулирования.

Проблемы и перспективы развития государственных и муниципальных финансов в России.

Радикальные преобразования, происходящие в экономике и социальной сфере России, делают чрезвычайно актуальной задачу целенаправленного использования финансов в интересах развития страны, ее регионов и муниципальных образований. Решение данной задачи требует нахождения реальных путей усиления воздействия финансов на общественное производство, получения с их помощью высоких экономических и социально значимых результатов.

В связи с этим требуется исполнение серьезного анализа реформ, проводимых органами государственной власти Российской Федерации, в области социальной защиты и социального обеспечения граждан.

Государственная социальная политика является неотъемлемым атрибутом современной рыночной экономики. Социальная стабильность выступает необходимым условием экономического развития; государство может сглаживать те негативные социальные последствия, которые присущи рынку, в целях предотвращения социальных конфликтов и напряженности в обществе.

К сожалению, в последние годы в России сложились негативные тенденции сокращения рождаемости и продолжительности жизни граждан, не удается преодолеть низкий уровень жизни населения. С переходом на рыночные основы хозяйствования, появлением различных форм собственности, формированием рынка труда существенно изменились и прежние представления о механизме социальной защиты граждан.

В рамках проводимых в настоящее время реформ признается, что государство может гарантировать предоставление лишь минимального перечня и объема услуг населению, а материальные и нематериальные услуги сверх данного минимума граждане могут получать на платной основе, в зависимости от своих материальных возможностей. В этих условиях необходимо четко определить этот минимум социальных гарантий, который предоставляется за счет финансовых ресурсов государства, а также разработать и создать новые механизмы социальной защиты граждан.

Решение этой задачи во многом определяется состоянием и устойчивостью государственных и муниципальных финансов, которые являются источником финансирования мероприятий по социальной защите граждан. Кроме того, формы и методы предоставления средств из бюджетов, механизмы налогообложения доходов физических лиц могут оказывать активное влияние на социальные процессы в стране, что подтверждают и теоретические исследования, и мировой опыт.

Совершенствование финансового механизма социальной защиты населения требует осуществления комплекса мер, нацеленных на создание эффективной системы социальной помощи, обеспечение адресности при ее предоставлении. Это позволит не только более полно реализовать принцип социальной справедливости, но и повысить эффективность государственных и муниципальных расходов на социальную поддержку граждан РФ.

Актуальность проблемы разработки научно обоснованных основ функционирования государственных и муниципальных финансов, совершенствования нормативно-правовой базы их организации предопределяются также зависимостью российской экономики от мировой конъюнктуры цен, отраслевыми и территориальными диспропорциями, существующими в РФ.

По мере развития рыночного хозяйства в России возникают и обостряются социально-экономические проблемы, которые не могут быть решены автоматически. Отраслевые кризисы, безработица, нарушения в денежном обращении, обострение конкуренции на мировых рынках требуют государственного финансового вмешательства.

Государственное регулирование способно поддержать социально-экономическую стабильность современной рыночной экономики с ее сложными связями и тесной взаимозависимостью отдельных сфер.

Большое значение придается развитию системы налогообложения, построению налоговой системы, адекватной требованиям развития национальной экономики.

Ограниченность возможностей финансирования государственных расходов через налоги, а также стремление к более рациональному использованию факторов производства, природных ресурсов в том числе, делают настоятельной необходимость решения этих проблем и в России.

Однако, несмотря на актуальность, данные проблемы не находят должного отражения в научных исследованиях и публикациях. В результате отсутствует теоретическое обоснование мер по обеспечению финансовой стабильности и бюджетной устойчивости в РФ, что отрицательно сказывается на качестве принимаемого финансово-бюджетного законодательства, снижает эффективность государственного финансового регулирования социально-экономических процессов.

В этой связи все большее значение приобретают разработка и реализация комплекса мер по совершенствованию управления государственными и муниципальными финансами, повышению эффективности государственного финансового воздействия на социально-экономические процессы в

России в целях обеспечения устойчивого экономического роста и улучшения качества жизни населения РФ.

Для решения данной задачи необходимо разрабатывать перспективы развития государственных и муниципальных финансов, оценивать их соответствие современным требованиям развития РФ, обоснованность выбора направлений и механизмов государственного финансового регулирования социально-экономических процессов в условиях проведения широкомасштабных реформ в нашей стране и высокого уровня ее зависимости от внешних факторов.

В современной России реформа местного самоуправления выходит на принципиально новый качественный уровень развития. Между тем эффективность ее проведения во многом зависит от правильного понимания сущности природы местного самоуправления, его роли и места в демократической системе управления обществом.

Самостоятельный характер местного самоуправления и его организационная независимость, отдаленность от властных структур не умаляют его значения как элемента государственного устройства России. Усиление государственного начала в местном управлении призвано обеспечить в деятельности органов местного самоуправления реализацию и защиту общенациональных интересов. Необходимость и роль института местного самоуправления обусловливаются объективно существующими интересами граждан, совместно проживающих в местных сообществах. При этом указанные интересы следует рассматривать не как подчиненные, а как равноправные по отношению к государственным. Смысл развития местного самоуправления заключается в освобождении органов государственной власти от тех мероприятий, которые более эффективно могут быть проведены на местном уровне; их усилия должны быть направлены на решение более важных общенациональных проблем. Местная же власть призвана: обеспечивать население жильем; предоставлять ему коммунальные услуги; услуги местного транспорта, связи; благоустраивать территорию; создавать условия для получения гражданами основного общего образования и необходимой медицинской помощи; улучшать торговое, бытовое и культурное обслуживание населения.

Именно эти задачи местная власть способна решать более оперативно и эффективно, с учетом потребностей населения. Органы местного самоуправления несут также ответственность за охрану общественного порядка, экологическую обстановку.

Другими словами, они наделяются полномочиями (совокупностью прав и обязанностей), затрагивающими практически все стороны жизни местных сообществ. Обширный комплекс полномочий предоставляет муниципалитетам возможность повышать качество и оперативность удовлетворения наиболее важных потребностей населения.

Регулирование экономических отношений на муниципальном уровне призвано обеспечить:

- общемуниципальные производственно-социальные пропорции;
- наращивание производства конкурентоспособной продукции и услуг;
- укрепление материальной базы социальной сферы [2, с. 79].

Функции местного самоуправления формируются исходя из целей и задач пропорционального и динамического развития производственно-социального муниципального образования в целом и находящихся в нем предприятий, отраслей и подотраслей. Муниципализация собственности на объекты социальной производственной инфраструктуры является эффективным средством устойчивого функционирования и развития муниципальных образований как единого целого, объединения и рационального использования имеющихся материальных и финансовых ресурсов, обеспечения населению социальных гарантий.

Таким образом, муниципальное образование представляет собой целостную систему, состоящую из следующих элементов:

- территории, в пределах которой осуществляется местное самоуправление;
- населения и выборных органов, осуществляющих от его имени местное самоуправление на данной территории;
- муниципальной собственности и местного бюджета.

До недавнего времени в некоторых регионах не было института самоуправления населения в том виде, как оно предусмотрено Конституцией РФ.

Переход на новый качественный уровень управления региональными и муниципальными финансами - одно из важнейших условий эффективного функционирования государственных и муниципальных финансов в целях улучшения социального положения населения, повышения качества социальной инфраструктуры и инвестиционной привлекательности территорий.

Коды компетенций	*Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций*
ПК-25	способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита

а) типовые практические задания:

Проанализируйте статью, подготовьте эссе об оценке эффективности систем внутреннего контроля

До недавнего времени внутренний аудит был обязателен лишь для некоторых категорий организаций (банков, страховых организаций и пр.) Их деятельность по внутреннему аудиту регламентируется большим количеством специальных нормативных актов (касающихся непосредственно их отрасли), которые требуют отдельного рассмотрения. И мы не будем уделять им внимание в данной статье.

Для иных организаций внутренний аудит (контроль) стал обязательным после вступления в силу Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. В частности, в данном законе в ст. 19 данного закона сказано следующее: «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).»

Чуть позже мы проанализируем это требование законодательства. Сейчас же мы обратим внимание на несколько существенных моментах:

- Условно внутренний аудит (контроль) можно разделить на общий внутренний контроль (который, согласно Федеральному закону № 402-ФЗ должен проводиться во всех организациях и специальный, нормативные требования по которому существуют достаточно давно (касающийся банков, страховых организаций и пр.))
- Нормативно-правовая база, касающаяся общего внутреннего аудита (контроля) достаточно лаконичная. Мы проанализируем ее чуть позже.
- Четкой юридической ответственности за нарушение законодательства об осуществлении общего внутреннего контроля нет. С достаточно большой натяжкой в данном случае можно применить статью КоАП, устанавливающую санкции за нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Поэтому многие организации требования ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ считают декларативными.
- Несмотря на то, что четкая ответственность за нарушение требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» не установлена, осуществление внутреннего аудита (контроля) может быть более чем полезно для самой организации и ее учредителей.

Общий внутренний контроль

К сожалению, до сих пор значительное количество людей считает, что внутренний контроль (аудит) аналогичен внешнему. То есть внутренний аудитор осуществляет проверку правовой, кадровой и бухгалтерской документации, так же как и внешний. Разница состоит лишь в том, что внутренний аудитор является сотрудником аудируемой организации, а внешний – нет. Однако, это абсолютно не так. И если мы внимательно изучим Информацию Минфина N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», то увидим, что эта точка зрения не верна.

Во-первых, внутренний аудит может осуществляться внешними специалистами. В п.18.2. Информации Минфина сказано: «Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом самостоятельно или (и) внешним консультантом (в том числе аудиторской организацией).»

Кроме того, содержание внутреннего аудита более чем значительно отличается от внешнего.

Родоначальником общего внутреннего аудита считается Международный институт внутренних аудиторов США, созданный в 1941 году. Согласно американской концепции, задача внутреннего аудитора – просчитать те риски, которые может ожидать предприятие (они могут быть связаны как с внутренними, так и с внешними причинами); оценить вероятность их возникновения; вычленить те из них, к которым бизнес не толерантен и разработать меры по их минимизации.

Пример 1.

Задачей внутреннего аудитора является анализ изменений в результате политических событий внешнеэкономической ситуации; прогнозирование убытков от потери одних экономических партнеров и необходимости поиска предприятием иных поставщиков и покупателей.

При этом сфера деятельности внутреннего аудитора не ограничивается только бухгалтерскими вопросами, вопросами правильного ведения кадровой и юридической документации, он касается всех сфер деятельности предприятия, например, сферы HR.

Пример 2.

В одной производственной компании рабочим были установлены мизерные зарплаты. В результате это привело к текучке кадров; большим затратам на перманентный поиск персонала, воровству рабочими продукции с предприятия. Кроме того, чтобы мотивировать людей остаться и выплачивать им большую зарплату, начальники некоторых цехов (погрузочно-разгрузочного, логистики) писали, что их подчиненные-сдельщики выполнили больше работ, чем они на самом деле сделали. В результате подобная экономия на зарплате привела к большим потерям финансов компании.

Если бы у фирмы был внутренний аудитор – он должен был бы просчитать негативные последствия такой экономии.

Таким образом, работа внутреннего аудитора касается всех сфер деятельности предприятия: это и проверка эффективности правил построения бюджета; контроллинг; оценка инвестиционных проектов; разработка стратегии по защите активов; контроль за созданием системы мер по минимизации злоупотреблений внутри организации; расследование мошенничества внутри организации; контроль за учетом затрат; анализ контроля качества выпускаемой продукции; оценка контроля качества обслуживания клиентов и многое другое. приоритетными направлениями внутреннего аудита являются: способствование получение прибыли компанией и сохранность активов.
В целом эта концепция нашла отражение в Информации Минфина N ПЗ-11/2013.

Требования российского законодательства к внутреннему контролю (аудиту)

Рассмотрим теперь нормы российского законодательства, касающиеся внутреннего аудита. Во-первых, обратим внимание на то, что в ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все же есть небольшое противоречие.

Согласно ей, все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль. Априори предполагается, что этот внутренний контроль необходимо осуществлять во всех сферах деятельности организации. Но в части 2 той же статьи уточняется, что экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Возникает логическая загадка, а что в остальных сферах (помимо бухгалтерского учета и отчетности), экономический субъект осуществлять внутренний аудит в отличие от остальных организаций не обязан? По идее, требования к внутреннему контролю таких организаций, наоборот, должны быть более строгими, чем по отношению к тем фирмам, которые не подлежат обязательному внешнему аудиту. Или законодатель подразумевает, что внутренний аудит для всех организаций обязателен (в том числе в сфере контроля за ведением бухгалтерской документации); а для фирм, подлежащих внутреннему аудиту он строго обязателен? В общем, статья оставляет обширное поле деятельности для ее толкования.
Следующий нормативный акт, в котором мы можем найти требования к внутреннему аудиту – это Постановление правительства РФ от 23 .09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»). Обратим внимание сразу же на то, что в данный документ не внесено свежих изменений и дополнений после вступления в силу закона о бухучете. Поэтому отдельные его нормы не совсем соответствуют точке зрения Минфина, высказанной в информации. Например, согласно данному документу, внутренний аудит - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита (как мы видим, данная норма идет в разрез с информацией Минфина, ведь согласно ей внутренний аудит может осуществлять и сторонняя организация). Безусловно, объясняя это противоречие, можно сослаться на то, что в информации Минфина говорится о внутреннем контроле, в то время как в постановлении Правительства РФ речь идет о внутреннем аудите. Но по сути, эти два понятия являются идентичными.
По мнению авторов данного постановления, функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля. Объем и цели внутреннего аудита в каждом случае различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица и требований его

руководства. Обычно функции службы внутреннего аудита включают один или несколько следующих элементов:

- мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля;
- исследование финансовой и управленческой информации;
- контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля аудируемого лица;
- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства.

Проанализируем более детально некоторые пункты Информации Минфина N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению Минфина, эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фактически в данном случае говорится о том, что создать систему контроля, которая ни при каких обстоятельствах не даст сбоя, невозможно. Приведем два конкретных примера, соответствующих первому и второму пункту.

Пример 3.

Как известно, ситуация на Украине повлекла введение санкций. С партнерами из одних стран российские бизнесмены прекратили работать, вместо них появились другие поставщики и покупатели. Наверняка есть предприятия, которые в момент перестройки своего бизнеса (поиска новых партнерах в странах, которые не ввели санкции) понесли некоторые убытки. Можно ли было предугадать такую экономическую ситуацию в будущем (когда санкции еще не были введены) – вопрос достаточно сложный. Возможно, на некоторых предприятиях есть гениальные специалисты, которые смогли просчитать вероятность таких событий и их руководство заблаговременно начало искать новые каналы сбыта-поставок. Однако, большинство служб внутреннего контроля скорее всего не смогло этого сделать.

Пример 4.

Даже в негосударственной организации есть место коррупционным схемам: начальник отдела закупок закупает товары у тех поставщиков, которые дают ему самый большой откат; финансовый директор разрабатывает бюджет по отделам в пользу большего финансирования (обучения сотрудников, выплаты заработных плат и т.д.), чей начальник выплачивает ему в благодарность неформальное вознаграждение; на многих производствах осуществляется кража продукции; завышается количество часов, которые якобы отработали работники и которые должны быть оплачены и т.д. Как правило, эффективная система внутреннего контроля предполагает такое разделение обязанностей, которое может исключить возможность мошеннических действий со стороны работников. Однако, есть незыблемое правило, любую систему, разработанную в противодействие коррупционным и мошенническим схемам можно обойти путем сговора трех сотрудников, между которыми соответствующие обязанности в целях минимизации злоупотреблений и были разделены.

Минфин называет следующие элементы внутреннего контроля:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

1. Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

2. Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности.

Минфин обращает внимание на то, что одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений (возможные варианты злоупотреблений внутри организации названы в Примере 4). В Информации сказано, что злоупотребления могут быть связаны с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской отчетности, совершением действий, являющихся коррупциогенными (включая коммерческий подкуп). Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля экономического субъекта.

3. Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Обратимся к примеру 2, чтобы проиллюстрировать, что имеется в виду.

Продолжение примера 2.

Злоупотребление в данном случае выражалось в завышении часов работы сотрудников предприятии (фактически нормы времени). Задачей внутреннего аудитора соответственно является выявление данного риска и его минимизации. В данном случае, на наш взгляд, мог быть предложен комплекс мер: разумное повышение заработных плат; проставление отработанных часов начальником цеха и подтверждение этих часов иным, независимым сотрудником (например, из отдела ОТиЗ).

Минфин указывает, что экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

- а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов);
- б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);
- в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;
- г) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности);
- д) разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей и т.д.

Для целей противодействия злоупотреблениям наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

Приведем конкретный пример, иллюстрирующий меру по предотвращению рисков в виде ротации.

Пример 5.

В отделе по закупкам есть несколько менеджеров (каждый из которых занимается закупкой в своей сфере). Один из них выбирает поставщиков за откаты. В случае ротации менеджера по закупкам, который занимается неблаговидной деятельностью с добросовестным работником – коррупционная схема будет сломана. Для того, чтобы на новом участке договориться об откатах и пр. у менеджера по закупкам – мошенника уйдет много времени и сил.

4. Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства.

5. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего

аудита) экономического субъекта. Одним из ее видов является непрерывный мониторинг внутреннего контроля. Он может осуществляться руководством экономического субъекта в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

Отдельная глава информации Минфина посвящена документированию внутреннего контроля. Из нее можно сделать вывод, что в организации должны быть следующие документы:

- матрица рисков (включает количественное и качественное описание риска)
- документ, в котором описываются в текстовой или графической форме бизнес-процессы и процедуры работы организации;
- документы, в которых бы были отражен порядок организации и осуществления внутреннего контроля (это может быть отдельный документ, а могут быть нормы, прописанные в различных документах компании (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта). Для удобства автор данной статьи советовал бы фирме разработать отдельное положение, посвященное внутреннему контролю. Не исключено использование в таком документе ссылочной техники (когда по тому или иному вопросу Положение будет отсылать пользователя к иным локальным актам организации).
- Документы, устанавливающие правила коммуникации;

Ими могут являться: положение об информационной политике (в области внешних и внутренних коммуникаций), графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

- Документы, регламентирующие оценку дизайна внутреннего контроля.

Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля, должна регулярно обновляться (не реже одного раза в год).

Руководствуясь данной информацией Минфина, вы можете оценить, насколько ваше предприятие подвержено рискам, дать им количественную и качественную оценку, определить, к каким рискам ваше предприятие будет толерантно, а к каким – нет, разработать меры по минимизации рисков (в информации, как мы продемонстрировали выше, перечислены меры противодействия рискам). Таким образом, следуя этим рекомендациям при желании вы можете создать действенную систему контроля в организации.

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
ПК-27	способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Проанализировать статью, подготовить эссе.

Понятие внутреннего контроля появилосьв начале XVIII века и в дальнейшем претерпевало значительные изменения. К началу XX столетия это понятие понималось как система контроля деятельности предприятия, состоящая из трех элементов: разделение управления,ротация персонала, анализ и использованиеучетных данных. В дальнейшем функции внутреннего контроля заметно расширились, и стали заключаться в организации и регулировании действий, направленных на гарантию сохранности имущества, подлинность учетных данных, выполнение учетной политики предприятия. Таким образом, появившиеся функции отделили понятие внутреннего контроля от вопросов, решаемых обычным бухгалтерским учетом. Преобразовываясь и расширяя сферу деятельности, внутренний контроль к началу XXIвека превратился в контроль за рисками.Анализируя определения понятия и область действия внутреннего контроля, представленные в зарубежной и отечественной литературе, можно сделать вывод о его многогранности и сложности. Так же отмечается отсутствие единого подхода к внутреннему контролю как системе управления.В Соединенных Штатах Америки в 1985 году с целью проверки, анализа и выработки рекомендаций по недостоверной корпоративной финансовой отчетности профессиональными организациями: Американской Ассоциацией Бухгалтеров(AmericanAccountingAssociation); Американским институтом дипломированных Общественных Бухгалтеров (AmericanInstituteofCertifiedPublicAccountants); Институтом ВнутреннихАудиторов(InstituteofInternalAuditors);Институтом Бухгалтеров по управленческому учету(InstituteofManagementAccountants; Международной ассоциацией Финансовых Руководителей

(FinancialExecutivesInstitute)создается национальная комиссия Тредуэя, названная по имени первого председателя Джеймса С. Тредуэя (JamesC. Treadway).В октябре 1987 года Комиссия Тредуэя выпускает доклад национальной комиссии по недостоверной финансовой отчетности, содержащий выводы и рекомендации, а такжеобращение об объединении усилий и договоренность о создании комплексной базы понятия внутреннего контроля. В результате было решено сформировать Комитет Спонсорских Организаций (COSO). В 1994 году COSOвыпускает четыре тома доклада «Интегрированная структура внутреннего контроля». Отчет представил общее определение внутреннего контроля, а такжеразработал систему его оценки и совершенствования.Модель COSOсодержит следующие основные понятия:внутренний контроль –процесс, являющийся средством для достижения цели, а не самоцель;внутренний контроль зависит не только от политики руководства, но и от работников всех уровней предприятия;внутренний контроль может обеспечить достижение поставленных целей, но никак неабсолютную гарантию безошибочной работы;внутренний контроль направлен на достижение цели или нескольких отдельных целей, но в смежных областях деятельности.Модель COSOопределяет внутренний контроль как процесс, обусловленный решениями Совета директоров, управленческим руководством высшего звена и всеми другими работниками, направленный на обеспечение достижения целей по следующим позициям:Результативность и эффективность деятельности.Достоверность финансовой отчетности.Соблюдение законов и правилдействующего законодательства.COSOопределяетвнутреннийконтроль как систему, состоящую из нескольких компонентов:1.Контроль окружающей среды. Является основополагающим компонентом для других элементов системы внутреннего контроля, так как обеспечивает дисциплину и структуру. Он включает в себя этические принципы, правила работы руководства, а также управление персоналом предприятия.2.Оценка риска. Любое предприятие сталкивается с рисками, которые необходимо оценивать для дальнейшего управления ими.3.Контроль деятельности. Это процедуры, обеспечивающие выполнение директив, необходимых для устранения рисков.4.Информация и коммуникация. Информация играет важную роль в системе внутреннего контроля, так как на основе информационных данных создаются отчеты, позволяющие в дальнейшем управлять бизнесом. Коммуникация должна обеспечивать эффективность поступления информации как внутренним пользователям (работникам предприятия), так и внешним (клиентам, поставщикам и другим).5.Мониторинг. Необходимо постоянно оценивать качество функционирования системы внутреннего контроля с целью корректировки действий для улучшения работы всей системы.В 2012 году пять компонентов модели остаются неизменными, но 17 принципов, в рамках внутреннего контроля, находятся в процессе обновления. Изменения в механизм, включают в себя системы внутреннего контроля технологий, таких как электронная почта и Интернет, которые ранее не использовались.В 1992 году в Великобритании комитет под управлением Эдриана Кэдбери (Adrian Cadbury) при Лондонской Фондовой Бирже принимает рекомендации по разработке требований к Кодексу управления корпорациями, вкотором дает определения контроля очень схожие с определениями COSO. С 1995 года все предприятия, имеющие акции, официально значившиеся, на фондовом рынке Великобритании, должны анализировать и проверять ежегодно деятельность внутреннего финансового контроля и оформлять результаты проверки в Ежегодном отчете директората. В 1998 году создается Объединенный Кодекс Корпоративного Управления (Combined Code) при поддержке Лондонской Фондовой Биржи, объединивший понятия,ранее созданные комиссией Кэдбери и принципы подробного изучения практики оплаты директоров, изданные в 1995 году комитетом Гринбери. В Объединенном Кодексе появилось требование разработки и анализа всех типов контроля перечисленных в COSO, а не только финансового контроля. При этом все документы, разработанные и действующие в Великобритании, относящиеся к корпоративному управлению не добавили ничего нового к понятию и определению внутреннего контроля, но признание обязательным выполнение данных требований для большого количества предприятий, акции которых значатся на Лондонской Фондовой Бирже, оказало существенную роль для понятия их важности.В 1995 году в Канадском Институте Дипломированных Бухгалтеров Совет по критериям контроля (CoCo) публикует Руководство по контролю. В руководстве подробно разработаны 20 условий высокоэффективного контроля, с разделением на 4 раздела: назначение, обязательства, возможности, наблюдение, обучение. Данное руководство полностью соответствует принципам разработанным COSO. Документ обязывает органы управления предприятий объяснять оценку эффективности проведения контроля по всем критериям, при этом ошибки в распознавании и осуществлении возможностей определяются и специально оцениваются как особый вид риска.В Новой Зеландии в 1995 году создается первый официальный документ по управлению рисками, который получает название –Стандарт по Управлению рисками в Австралии и Новой Зеландии (ANZ Risk Management Standard). Он определяет принципы оценки рисков безопасности мостостроения, мореплавания и ядерной энергетики. В апреле 1999 году

стандарты AS/NZS 4360были дополнены и изданы.В 1996 году впервые на международном уровне были установлены стандарты безопасности и контроля в сфере информационных технологий, документ получил название –Контрольные объекты для Информационных и Смежных Технологий(CobiT, Control Objectives for Information and Related Technology). Документ определял исследования, разработку, публикацию и продвижение интегрированной модели контроля над информационными технологиями с целью повседневного использования для задач управления биснесменеджерами. Последняя версия CobiT 5 опубликована в июне 2012 года.В дальнейшем развитие понятия рискориентированного внутреннего контроля нашло отражение в документах, разработанных Базельским комитетом, в которых нашли отражения и новые дополнения разработок COSO –Управление Рисками предприятиякомплексная система (Enterprise Risk Management Framework, 2004).В EnterpriseRiskManagementFrameworkразвивается понятие внутреннего контроля, при этом более подробно рассматривается управление рисками. Данный документ не меняет концепцию основы внутреннего контроля, а определяет его в качестве составной части, поэтому предприятия могут использовать документ не только для решения задач внутреннего контроля, но и в целях управления рисками.

В экономической литературе России существует большое количество определений понятий системывнутреннего контроля и непосредственно внутреннего контроля как одного из элементов системы.По мнению А.Д. Шеремета: «Элементами системы внутреннего контроля экономических субъектов являются внутренний аудит и управленческий контроль. Внутренний контроль создается для упорядоченного и эффективного ведения дел, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, обеспечения полноты и точности документации и всей внутрифирменной информации о производственнохозяйственной и финансовой деятельности. При этом реализация целей управления в системе внутреннего контроля возложена, вопервых, на организационнотехнический механизм (включающий процедуры контроля, внутреннюю регламентирующую нормативную документацию и т.п.) и, вовторых, на специальные контрольные подразделения –управления (отделы) внутреннего аудита» [10]. Из данного определения не ясно, что автор понимает под понятием управленческий контроль, и каков характер взаимодействия управленческого контроля с подразделениями внутреннего аудита. Так же не возможно определить, какие требование необходимы для создания системы внутреннего контроля и кому должны подчиняться службы внутреннего аудита.В.Бурцев систему внутреннего контроля рассматривает как: «Регламентированную внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемую представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу)» [2]. Данное определение, на наш взгляд, дает более последовательное понятие системы внутреннего контроля.В результате проведенных исследований Т.М. Садыкова [8] предлагает выделить три направления: А.И. Белобжецкий, Р.И. Криницкий, Г.А. Соловьев, М.Я.Штейтман считаютхозяйственный контроль самостоятельным видом экономического контроля, Н.Т. Белуха и М.П. Рябчиков рассматривают его как разновидность ведомственного контроля, а С.К. Егорова, Б.И. Валуев и С.Стуков –как внутрипроизводственный элемент оперативного управления. Определение внутреннего контроля дают И.Н. Пашкина и А.В. Евдокимова в следующей формулировке: «Внутренний контроль –это система мер, которые применяются руководством предприятия для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их значение для предприятия[4,с. 8]. Это определение внутреннего контроля соответствует определению внутреннего управленческого контроля, который,по мнению Т.П. Карповой, представляет собой «процесс, с помощью которого управленцы оказывают влияние на работников организации для действительного выполнения организационной стратегии. Внутренний контроль сосредотачивает свое внимание на элементах предприятия –отделах, службах, цехах, участках, бригадах, называемых центрами ответственности» [5, с.160].Некоторые авторы рассматривают понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит» как синонимы. Нам представляется неуместным инеточным отождествлять понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит». Вопервых, «внутренний контроль» –понятие более широкое, чем «внутренний аудит», а вовторых, внутренний аудит является частью, которая целиком входит в систему внутреннего контроля предприятия.На наш взгляд точное понятие внутреннего аудита дано в правиле (стандарте) аудиторской деятельности: «Под внутренним аудитом понимается организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением

установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля» [3].Данная формулировка определяет внутренний аудит как:подсистему внутреннего контроля;необходимость защиты интересов руководства и (или) собственников;контроль надежности работы системы внутреннего контроля.Анализируя особенности формирования внутреннего аудита применительно к российской специфике, В.Д. Андреев, считает, что внутренний аудит необходимо рассматривать: «Как элемент системы внутреннего контроля, необходимый для крупных хозяйствующих субъектов в основном негосударственного сектора экономики, чтобы с его помощью успешно конкурировать на рынке за счет роста качества, снижения себестоимости продукции, знания потребностей рынка, и таким образом повышения эффективности работы» [1].Коллектив авторов под руководством профессора М.В. Мельник считает, что внутренний аудит –это организованная на экономическом субъекте в интересах органов его управления и регламентированная его внутренними документами деятельность по проверке и оценке этого субъекта в целях установления надежности и эффективности функционирования отдельных составляющих системы внутреннего контроля. Кроме того, они полагают, что систему внутреннего контроля образует совокупность контролирующих мер, методик и процедур, следовательно, служба внутреннего аудита является составной частью системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта [7]. Такая точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной.Учитывая все выше сказанное, нам представляется, что внутренний аудит –это необходимый элемент системы внутреннего контроля предприятия.В работах российских экономистов в последние годы появился термин контролинг, представляющий сложное комплексное понятие, имеющее множество определений.Швейцарские экономисты Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер определяют контроллинг как необходимый предмет деятельности менеджера любой ступени управления предприятием, так как успешность предприятия зависит от усовершенствования подходов, а также методов анализа, планирования и контроля информационных систем и организационных структур [6].Немецкий экономист Д. Хан определяет контроллинг как систему учета и анализа затрат длякоторой необходимо информационное обеспечение управлением предприятием, направленное на достижение результата и включающее решение задач по планированию, анализу и контролю [9].Американский Институт финансовых руководителей (Financial Executives Institute –FEI) к задачам контроллинга относит планирование внутри организации, разработку налоговой политики, составление отчетов об исполнении планов, а также для государственных служб, консультирование, ревизию, то есть контроллинг представляет собой самые разные элементы управления, непосредственно не относящиеся к внутреннему контролю.