

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)  
Новороссийский филиал  
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

### **Корпоративный финансовый контроль**

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Профиль «Корпоративное управление»

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск  
2019

Составители: к.экон. наук И.П. Ковалева

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол №1 от 28.08.2019 г.

Методические рекомендации к составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2324/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

## 1. Цели и задачи

**Цель дисциплины** состоит в формировании знаний о сущности и принципах корпоративного контроля, как функции управления и средства управления рисками, о различии между целями и функциями корпоративного контроля, внутреннего контроля и ревизии; о средствах применения контроля для предупреждения и снижения рисков; об эффективности системы корпоративного контроля.

### **Задачи дисциплины**

В результате освоения содержания дисциплины «Корпоративный финансовый контроль» студент должен:

Знать:

- теоретические основы и принципы организации корпоративного финансового контроля;
- современные методы и способы проведения контрольных процедур;
- особенности проведения контрольных процедур по отдельным операциям, направлениям деятельности, процессам сбора и обработки информации, составления бухгалтерской отчетности организации, а также иным данным, приводимым в составе прочей финансовой информации; Уметь:

- ставить задачи процесса проведения контрольных процедур, оценивать и анализировать эффективность расходов на проведение контрольных процедур.

Владеть практическими навыками по:

- постановке задач и определению основных этапов проведения контрольных процедур в соответствии со стратегическими планами корпорации;
- определению критических областей контроля и его уровней;
- подготовке отчетов о результатах проведения контроля, разработке мероприятий по совершенствованию организации и методологии корпоративного финансового контроля; повышению их эффективности.

## 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» относится к вариативной части профильного блока дисциплин по выбору для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Корпоративное управление».

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» базируется на знаниях, умениях и владениях, приобретенных студентами в ходе изучения дисциплины «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет».

## 3. Методические указания и порядок изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины студенты должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках рабочей программы дисциплины и сформировать целостное понимание по наиболее существенным аспектам анализа

корпоративной отчетности экономических субъектов. Студенту необходимо изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и верно оценить ее роль в учебном процессе. Обучающемуся необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по данной дисциплине.

Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарских и практических занятиях. Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) обеспечивает возможность расширения приобретенных на лекциях и семинарах знаний, позволяет научиться их прикладному применению и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

При подготовке к семинарскому занятию обязательно требуется изучение соответствующего материала основной и дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно подготовить качественные ответы на поставленные вопросы к практическим (семинарским) занятиям.

Для обеспечения своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. Организационные требования к изучению дисциплины:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к семинарам, активная работа на них;
- активная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременный отчет перед преподавателем, представление ему отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ.

В случае пропуска занятий студенту необходимо получить у преподавателя консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Студент должен обращаться к фондам научных библиотек, для изучения истории вопросов следует отслеживать законодательные и иные нормативные правовые акты, действовавшие ранее - в период, относящийся к изучаемому вопросу, рекомендуется ознакомление с литературой редкого фонда библиотеки университета.

При изучении дисциплины следует использовать:

- нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины;
- материалы периодической печати; статистическую информацию; материалы научных конференций; Интернет-ресурсы; ресурсы информационно правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс» и др. источники.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Необходимо проводить анализ текста, устанавливать логические связи между его элементами, выделять главные мысли и вопросы, требующие дополнительной работы.

При работе над текстом лекции необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные лекции создают доверительные отношения преподавателя и студентов, дают возможность студентам перенимать опыт преподавателя, работать с различными обучающими технологиями. Во время лекций обучающиеся обсуждают проблемы, выдвигают гипотезы и уточняют неясные моменты из прослушанного материала, высказывают собственные точки зрения.

Лектор должен использовать разнообразные интерактивные виды деятельности, обучающиеся могут описывать предложенные им ситуации, принимать решения по заданной проблеме, действуя в группе.

Конспектируя письменные источники, необходимо выделить основные мысли автора, отметить и свое отношение к разобранным на лекции точкам зрения.

При планировании семинарских и практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы:

Деловая игра - метод имитации (подражания, изображения) принятия решений торговым персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе - в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам, подразумевает написание студентами реферата по тематике, предложенной преподавателем.

Тестирование - контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема дисциплины может быть совмещена с тестированием. Она позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Особенность семинарских занятий объясняется логикой их построения, которой студентам необходимо придерживаться. Каждая тема семинарского занятия состоит из перечня вопросов для подготовки, самостоятельно-исследовательской работы, литературы необходимой для подготовки по данному занятию и в зависимости от его специфики может включать практикум, предполагающий отработку навыков, позволяющих студентам закрепить полученные знания в ходе решения конкретных задач по изученной теме с последующим их обсуждением.

### **Семинарские занятия:**

Тема 1 Сущность корпоративного финансового контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть на конкретных примерах сущность корпоративного финансового контроля  
Вопросы для обсуждения:

1. Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России. 2. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.

Тема 2 Законодательные основы корпоративного контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть законодательные основы корпоративного контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика нормативно-правовой базы.

2. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.

3. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.

Тема 3 Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть на конкретных примерах влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование системы корпоративного финансового контроля Вопросы для обсуждения:

1. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.

Тема 4 Специфика организационной структуры

Цель семинарского занятия: рассмотреть на конкретных примерах специфику организационной структуры

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения.

2. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.

3. Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК.

Тема 5 Этика корпоративного контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть теоретические и практические аспекты этики корпоративного контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Кодекс этики внутренних контролеров. 2. Понятие базовых этических принципов проверяющих.

Тема 6 Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками

Цель семинарского занятия: рассмотреть предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками Вопросы для обсуждения:

1. Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности.

2. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля.

3. Алгоритм развития финансового контроля в компании.

4. Функции и возможности систем контроля и управления рисками. 5. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.

Тема 7 Основные направления, средства, способы и методы контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть основные направления, средства, способы и методы контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.
2. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности.
3. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков.

Тема 8 Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля

Цель семинарского занятия: рассмотреть вопросы мониторинга и оценки эффективности корпоративного финансового контроля Вопросы для обсуждения:

1. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.
2. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

### **Вопросы для самостоятельной работы студентов:**

Тема 1: Сущность корпоративного финансового контроля

1. Дискуссионные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления. 2. Понятие «конфликта интересов».

Тема 2: Законодательные основы корпоративного контроля

1. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
2. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.

Тема 3: Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля

1. Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.
2. Элементы стратегического аудита.
3. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

Тема 4: Специфика организационной структуры

1. Функции и задачи Комитета по стратегическому аудиту.
2. Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля.
3. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля. 4. Квалификационные требования к сотрудникам.

Тема 5: Этика корпоративного контроля

1. Факторы, влияющие на независимость и объективность.
2. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.

Тема 6 Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками

1. Методы диагностики и управления рисками.
2. Определение стратегии управления рисками.
3. Совет Директоров и риск менеджмент.
4. Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.
5. Контроль за обеспечением информационной безопасности.

Тема 7: Основные направления, средства, способы и методы контроля

1. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
2. Средства контроля и их развитие на современном этапе.

Тема 8: Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля

1. Количественные и качественные методы оценки эффективности контроля.
2. Интегрированная оценка эффективности корпоративного контроля.
3. Роль Комитета по стратегическому аудиту в повышении качества и эффективности корпоративного контроля.

### **Задания для самостоятельной работы студентов:**

#### **ЗАДАНИЕ 1**

Аудиторы после разработки плана и ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий - 80%, риск средств контроля (РСК) как средний - 50%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 20%.

#### **ЗАДАНИЕ 2**

Аудиторы после разработки ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий - 80%, риск средств контроля (РСК) как средний - 50%.

#### **ЗАДАНИЕ 3**

В бухгалтерской отчетности ООО по состоянию на 31 декабря, достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте следующего года, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля следующего года банкротом.



Сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО в соответствии с Федеральным стандартом аудита «События после отчетной даты».

#### **ЗАДАНИЕ 4**

Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств можно применить при выполнении следующих аудиторских процедур. Ответ обосновать с указанием источника информации.

1. Проверка правильности установления корреспонденции счетов;
2. Проверка учетных документов на полноту и качество их заполнения;
3. Оценка правильности и достоверности начисленной суммы амортизации основных средств;
4. Проверка достоверности данных аналитического учета по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
5. Проверка правильности стоимостной оценки материалов;
6. Наблюдение за процессом оприходования материалов на склад;
7. Подтверждение достоверности доходов экономического субъекта.

#### **ЗАДАНИЕ 5**

На основании исходных данных выявить нарушения, допущенные экономическим субъектом. Результаты оформить в виде рабочего документа аудитора, указать основания для бухгалтерских записей, ответ обосновать.

##### **Исходные данные:**

В ходе аудиторской проверки фактов хозяйственной жизни отгрузки готовой продукции выявлено, что по договору № 562/26 от 10.06.15 г. была отгружена готовая продукция АО «Фокус» на сумму 375 200 руб., в т.ч. НДС – 18%. (сумму определить) Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 287 000 руб. Стоимость доставки продукции до покупателя осуществлена по договору с транспортной организацией и составила 20000 руб., в т.ч. НДС – 18%.(сумму определить)

В учете АО «Фокус» сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К90      355200  
Д 90.3 К 68 НДС      135 936  
Д 90.2 К 43      287 000  
Д 90.2 К 60      20000

#### **ЗАДАНИЕ 6**

На основании исходных данных выявить нарушения, допущенные организацией. Результаты оформить в виде рабочего документа аудитора, ответ обосновать и указать основания или источник информации для осуществления бухгалтерских записей.

##### **Исходные данные:**

В июне 2015 г. был ликвидирован объект основных средств вследствие физического износа. Первоначальная стоимость объекта 2 050 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту выбытия составляет 1 278 000 руб. Расходы по демонтажу выбывшего объекта основного средства составили – 15 500 руб. (Демонтаж проводился собственными силами организации). Оприходованы материалы после демонтажа объекта основных средств на сумму – 30 730 руб.

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи по выбытию основного средства:

Д 02 К 01     1 278 000  
Д 84 К 01     502 000  
Д 99 К 10, 70(69)... 15 500

### ЗАДАНИЕ 7

На основании исходных данных выявить нарушения, допущенные организацией. Результаты оформить в виде рабочего документа аудитора, ответ обосновать и указать основания или источник информации для осуществления бухгалтерских записей.

#### Исходные данные:

Организация приобрела материалы на сумму 539 000 руб., в т.ч. НДС 18% (определить), которые были доставлены транспортной организацией. Счет фактура, которой за предоставленные услуги составил 28000 руб. в т.ч. НДС-18%. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

Д 10 К 60 - 539 000  
Д 19.3 К 90 - 82200  
Д 26 К 60 - 28000  
Д 68 НДС К 19.3 - 4270

### ЗАДАНИЕ 8

Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств можно применить при выполнении следующих аудиторских процедур. Ответ обосновать и указать источник информации.

1. Проверка документов на полноту и качество заполнения;
2. Проверка правильности корреспонденции счетов;
3. Опрос работников склада;
4. Оценка правильности начисленной суммы заработной платы
5. Контрольное взвешивание товаров на складе;
6. Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
7. Проверка достаточности аналитического учета по сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
8. Проверка правильности стоимостной оценки товаров.

### ЗАДАНИЕ 9

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

(в тыс. руб.)

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785

ИТОГО	8000	ИТОГО	8000
-------	------	-------	------

### **Методические рекомендации по подготовке ДТЗ (домашнего творческого задания)**

Написание будущими бакалаврами ДТЗ является важнейшим звеном в выработке студентами навыков самостоятельного изучения науки, глубоком усвоении положений, выводов, законов, в приобретении опыта самостоятельного получения и накопления знаний, необходимых дипломированному специалисту в его трудовой деятельности.

Цель написания ДТЗ на младших курсах — углубленное изучение наиболее важных и сложных проблем экономической теории, имеющих непосредственное отношение к российской действительности. Задачами данной формы самостоятельной работы являются:

- научиться самостоятельно отыскивать необходимую информацию, т.е. работать с библиографией, библиотечными каталогами, подбирать необходимый материал;
- ознакомиться с содержанием научных исследований по данной тематике, исторической ретроспективой и прогнозами развития;
- научиться самостоятельно излагать материал, выявлять проблемы и излагать свои взгляды на них;
- овладеть научно-исследовательским стилем письма, для которого характерны отсутствие личных местоимений, неупотребление глаголов, выражающих чувства (эмоции), повествование от третьего лица, особая мера выдержанности оценок, недопустимость политизированного подхода, усвоить назначение «Введения» и «Заключения» в научной работе, выполнять формальные и редакционные требования, предъявляемые к оформлению работы.

ДТЗ является важной формой самостоятельной работы студента. Написание ДТЗ является подготовкой студентов к научно-исследовательской работе на старших курсах и имеет двойное значение:

- во-первых, она приобщает студентов к творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные положения, относящиеся к избранной проблеме, подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал, составлять таблицы и диаграммы и на их основе делать правильные выводы;
- во-вторых, будущий специалист привыкает четко, последовательно и экономически грамотно излагать свои мысли при анализе теоретических проблем и учится творчески применять экономическую теорию, связывать ее с практикой.

Успешное выполнение ДТЗ во многом зависит от правильной организации его подготовки и написания, а также соблюдения основных требований, которые к нему предъявляются.

Подготовка к написанию ДТЗ начинается с выбора темы. Преподаватель, ведущий семинарские занятия, знакомит студентов с примерным перечнем утвержденных тем для написания ДТЗ или заданий в рамках научно-исследовательской работы (НИР) кафедры. Определяющую роль в выборе темы работы играют интересы, увлечения и личные склонности студента. Вместе с тем целесообразно учитывать проверенные практикой принципы:

- тема ДТЗ должна соответствовать уровню подготовки и интересам студента. Здесь очень важен внутренний психологический настрой. Интерес порождает воодушевление, возникающее в ходе работы над ДТЗ;
- не следует выбирать слишком широкую тему работы. Это связано с ограниченностью объема работы – 15-20 страниц.

Выбрав тему, студент осуществляет предварительный подбор литературы по избранной тематике, затем согласовывает окончательное название темы с научным руководителем. Для утверждения темы работы необходимо представить научному руководителю примерный список литературы, на основании которой будет проходить написание работы. При этом следует учитывать, что тема работы раскрывается на основе изучения основной и дополнительной научной литературы, а не только на базе материалов учебников и учебных пособий. В списке литературы должно быть не менее 15 названий различных источников (монографий, статей из научных журналов, справочников и официальных документов). При работе в рамках НИР кроме изучения теоретической литературы возможно составление доосье по реальному субъекту экономики (выбор субъекта определяется научным руководителем). В течение 2-х недель с начала занятий в семестре студенту необходимо выбрать и согласовать индивидуальную тему ДТЗ (задания НИР) с научным руководителем. Староста группы в течение 3-х дней после процедуры выбора и согласования тем работ передает список группы с темами работ в электронном виде на почтовый ящик научного руководителя.

Подбор литературы Изучение литературы по выбранной теме целесообразно начинать с просмотра нескольких учебников по экономической теории (микроэкономике или макроэкономике). Это позволит получить общее представление о вопросах исследования. Для полного и правильного раскрытия содержания избранной темы необходимо также:

- изучить научные работы по данной проблеме российских и зарубежных видных ученых;
- собрать статистические данные, публикуемые в периодической печати и статических сборниках;
- изучить статьи по избранной теме, публикуемые в экономических журналах, например: «Вопросы экономики», «Российский экономический журнал», «Финансы», «Экономист», «Мировая экономика и международные отношения», «Вестник Финансового университета», «Вестник Московского университета», в еженедельнике «Экономика и жизнь» и др. Дальнейший поиск необходимой информации предполагает знакомство с тремя группами источников.

Официальные документы — это Конституция Российской Федерации, законодательные акты, постановления Правительства Российской Федерации и т.п.

Учебная литература — это учебники, учебные пособия.

Основная литература — это монографии, коллективные работы, материалы периодической печати (статьи из научных журналов), различные справочники, энциклопедии и т.п. Основная литература обязательно должна занимать главное место в списке (недопустимо написание работы только на основе учебной литературы). Именно в этой группе в основном содержатся новые сведения и факты, приводятся последние цифровые данные. Особое значение имеет знакомство студента с новой и новейшей литературой (текущего и предыдущего года).

Целесообразно широко использовать Интернет-ресурсы авторитетных сайтов, содержащих научные работы, аналитический, фактический и статистический материалы. При этом следует избегать сайты, посещение которых компрометирует их посетителей (предлагающих к продаже готовые работы или написание работ по темам заказчиков). Проверка на университетской программе «antiplagiat» это выявит и повлечет соответствующее снижение оценки за работу.

Желательно привлекать новые и новейшие научные публикации на иностранных языках, размещаемых на бумажных и электронных носителях, а также в сети Интернет.

Использование данных работ, при условии соответствующего оформления ссылок и сносок на них, дает возможность повысить оценку работы научным руководителем.

Подбор необходимой литературы в библиотеке осуществляется с помощью библиографических каталогов и при обращении в Медиатеку библиотечного комплекса Финиуниверситета.

Подобранную литературу вначале необходимо детально просмотреть и составить предварительный план ДТЗ, который в дальнейшем по мере работы над литературой будет уточняться и дополняться. В книгах надо познакомиться с оглавлением, прочесть аннотацию, предисловие, оглавление. При первоначальном знакомстве с книгой полезно также пролистать ее, бегло просмотреть текст, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения, научно-справочный аппарат.

Работа над текстом ДТЗ После того, как работа по подбору источников завершена и имеется определенное представление об избранной теме, можно составить предварительный план. Составление плана позволяет сформировать основу работы и уже на этом этапе обозначить ее контуры. В дальнейшем, по мере овладения изучаемым материалом, предварительный план можно будет дополнять, совершенствовать и конкретизировать. План рекомендуется согласовывать на консультации с научным руководителем. План — это логическая основа, костяк научной работы, важнейший показатель того, насколько глубоко студент изучил имеющиеся источники и отобрал из них самое существенное. Правильно составленный план - свидетельство понимания содержания рассматриваемой проблемы. План работы должен включать введение, основную часть, заключение, список литературы и приложения. «Введение» - одна из важнейших частей научной работы, призванная дать основные позиции автора по данной проблеме, создать соответствующий настрой для восприятия работы. От качества «Введения» зависит общая оценка за работу. Во «Введении» на 2—3 страницах необходимо: - обосновать выбор темы и её актуальность; - раскрыть структуру плана; - дать анализ литературы, по которой будет написана работа; - указать цели и задачи исследования; - отразить методологию и объекты исследования; - сослаться на проработанность данной проблематики в работах ведущих авторов. Понятно, что до изучения литературы по выбранной теме довольно сложно сформулировать конкретную цель своего исследования. В этом случае необходимо обозначить общую цель или целевую установку. Конкретная целевая установка дает направление, в котором будет работать студент, помогает осознано и целенаправленно подбирать необходимый материал. Например, студентом выбрана следующая тема: «Роль крупных предприятий в российской экономике». В этом случае цель исследования может заключаться в определении истинного места крупных компаний в современной экономике.

Основная часть работы состоит из разделов или глав, которые, в свою очередь, могут делиться на параграфы. Содержание глав должно соответствовать теме работы и полностью ее раскрывать. Студент должен продемонстрировать понимание сущности избранной темы, умение сжато, логично и аргументировано излагать материал, вести научную полемику, ориентироваться в различных точках зрения и подкреплять свои выводы теоретическими положениями, фактами и конкретными примерами. Ценным является использование материалов государственно-правовой практики, как отечественной, так и зарубежной, а также международной практики. Начиная главу или параграф, следует заявить проблему, которая будет рассмотрена в данной части работы. Основная часть работы, как правило, состоит из двух-трех разделов (глав): 1-й — Теоретический. В нем раскрывается содержание основных понятий, категорий и терминов, выявляется связь между ними, определяются факторы и их

влияние на развитие рассматриваемой проблемы. Здесь целесообразно рассмотреть различные точки зрения и концепции, существующие в отечественной и зарубежной литературе, провести их сравнительный анализ, высказать свою точку зрения. При написании данного раздела необходимо использовать современную и достоверную экономическую, финансовую и статистическую информацию, характеризующую состояние рассматриваемых вопросов. В результате исследования Вы должны определить закономерности и тенденции изучаемого явления, найти аргументацию для обоснования своего методологического подхода или собственного мнения по теоретическим проблемам работы. Исследование теоретических вопросов, содержащихся в первом разделе (главе), должно быть увязано с практической частью работы и служить базой для разработки предложений и рекомендаций. 2-й — Практический. В нем рассматривается механизм реализации выявленных в первой главе явлений (формы, методы и финансовые инструменты, с помощью которых обеспечивается функционирование данного явления в экономике) на конкретном объекте исследования.

Материал этого раздела базируется на тщательном и всестороннем изучении и глубоком анализе статистического и фактического материала, действующих нормативных актов, необходимо использовать не только полученные теоретические знания по макроэкономике, но и фактические данные, характеризующие деятельность всех хозяйствующих субъектов. 3-й – Рассмотрение зарубежного опыта или (и) особенности применения в России (если предусмотрено темой). В этом разделе должна быть отражена специфика данного явления на конкретных примерах, предложены основные пути и направления решения проблем, исследуемых в работе. Основное требование, предъявляемое к главе, заключается в разработке и обосновании выводов и практических предложений на основании приведенных конкретных исследований. Структура основной части работы должна соответствовать поставленным задачам. Каждый раздел должен завершаться выводом.

Написание работы необходимо начинать с постановки и изложения содержания основного вопроса каждого раздела. Раскрытие содержания должно быть доказательным, а не декларативным, научно аргументированным. Следует помнить, что современная экономическая наука в качестве метода исследования использует экономико-математическое моделирование, функциональный анализ. Поэтому существующие в экономике зависимости следует иллюстрировать с помощью графиков, функций, таблиц. Факты и примеры должны быть не случайными, а типичными. Для того чтобы иметь правильные представления о тех или иных экономических явлениях и законах, желательно рассматривать их в историческом аспекте. При этом в работе нет необходимости давать всестороннее описание истории возникновения и форм проявления данных экономических явлений и законов, важно, чтобы эти данные только помогали логически последовательно и четко раскрывать содержание выбранной темы.

По многим проблемам экономической теории специалисты имеют разные точки зрения, по ним ведутся дискуссии, которые находят отражение в литературе. Если в творческой работе рассматривается спорный вопрос, то студенту необходимо изложить имеющиеся в литературе точки зрения по исследуемой проблеме, дать их критический разбор и на основе изученной экономической литературы определить свою точку зрения по спорному вопросу и аргументировать ее. Это придаст работе полемический, творческий, дискуссионный характер. Работу над текстом можно отнести к наиболее сложному и ответственному этапу подготовки работы. На этом этапе необходимо произвести анализ и оценку собранного материала. Каким образом следует излагать материал в основной части работы? Текст научной работы отличается от любого другого своей логичностью. Поэтому выделение вопросов в основной

части должно соответствовать логике изучаемой проблемы. Существуют следующие общие принципы представления материала.

1. От частного к общему. Данный принцип предполагает изложение конкретного материала, который затем обобщается. Нередко у различных авторов нет единой точки зрения по рассматриваемому вопросу. В таком случае целесообразно привести высказывания нескольких авторов, стоящих на различных позициях. Затем следует попытаться дать аргументированное изложение собственного понимания данного вопроса.

2. От общего к частному. Данный принцип предполагает изложение общих теоретических положений, которые затем конкретизируются и разъясняются.

3. Принцип историзма. Обычно данный принцип изложения материала используется при анализе истории излагаемой проблемы. Часто отдельные моменты работы излагаются по принципу от общего к частному, другие — с использованием принципа историзма, или восхождения от частных примеров к общему выводу.

Работая над основной частью, автор должен знать, что общим правилом для любой научной работы является доказательность высказываемых утверждений. Утверждения, приводимые в научной работе, необходимо обосновать, подкрепить цифрами, фактами или цитатами. При этом важно соблюдать «золотую середину» и не перегружать работу избытком цифр. Они должны приводиться с большим ограничением. Человеческое сознание не может одновременно воспринимать более чем 7 (+ –) 2 цифр. Следует избегать простого перечисления чисел. Их лучше сгруппировать, проклассифицировать и представить в виде графика или диаграммы. Их можно давать как в тексте по ходу изложения того или иного вопроса, так и в конце работы в качестве приложения. Перед студентом не стоит задача в своей работе открыть какие-то новые научные положения в области экономической теории. Он должен в процессе изложения вопросов темы показать способность осмысленно пользоваться литературой, понимать методологию изложения материала, уметь обработать фактический материал, сделать правильные выводы и обобщения, увязать теорию с практикой современной действительности. Одним из важнейших требований, предъявляемых к научным работам, является самостоятельное и творческое их выполнение. К сожалению, некоторые студенты вместо самостоятельной и добросовестной работы над избранной темой, занимаются механическим списыванием текстов, заимствуемых с сайтов Интернет. Составляя текст работы, студент должен стремиться к его самостоятельному изложению, допуская и использование цитат из источников, которые подтверждают написанное студентом. Количество цитат в тексте должно быть ограничено необходимостью подтверждения того или иного положения автора, а не носить характер сплошного текста. Злоупотребление цитатами, которые соединяются отдельными фразами и образуют часто большую часть текста работы, недопустимо, так как приводит к тому, что в работе появляются неправильные положения и устаревшие материалы.

Подобные работы оцениваются на «неудовлетворительно». При использовании цитат необходимо давать ссылку на используемый источник. Использование научного цитирования с применением правильно оформленных сносок обогащает научную работу и делает зримым ход работы автора над литературой, выработки его собственного мнения по основным вопросам темы. Общая оценка за ДТЗ зависит от корректности цитирования и оформления цитат. Большие статистические материалы и цифровые данные для наглядности лучше подвергнуть обработке и свести в таблицы, диаграммы и графики, которые целесообразно поместить в приложения к работе. «Заключение» имеет целью обобщить основные мысли и идеи работы. Это стратегически наиболее важный раздел. Заключение должно быть кратким

— на 2–3 страницах необходимо четко сформулировать основные выводы и предложения, вытекающие из текста работы. Они должны соответствовать целям и задачам, обозначенным во «Введении». Не надо приводить утверждений, которые не вытекают из содержания работы и не были обоснованы в основной части. Можно также указать перспективные направления дальнейшей работы над темой, высказать свое личное мнение. От качества «Заключения» зависит общая оценка за работу.

#### **Темы ДТЗ (домашнего творческого задания):**

1. Формирование системы показателей эффективности применительно к различным экономическим субъектам исходя из заданной финансовой стратегии.
2. Анализ информационных потребностей основных заинтересованных сторон конкретной компании.
3. Анализ финансового положения и финансовой устойчивости по данным бухгалтерской отчетности организации.
4. Оценка эффективности деятельности в области устойчивого развития по предложенным критериям.
5. Оценка инвестиционной привлекательности по предложенным критериям.
6. Методы диагностики и управления рисками.
7. Определение стратегии управления рисками.
8. Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.
9. Контроль за обеспечением информационной безопасности.
10. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.
11. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности.
12. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков.
13. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
14. Средства контроля и их развитие на современном этапе.
15. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.
16. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

Тема (вариант) утверждается преподавателем на основе распределения по порядковому номеру в журнале или в зачетной книжке.

#### **Литература**

##### ***НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ:***

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Федеральный закон РФ № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.).



3. Федеральный закон N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.).
4. Положение Банка России №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» от 16.12.2003 г. (с изм. и доп.).
5. Письмо Банка России «О кодексе корпоративного управления» от 10.04. 2014 г. N 06-52/2463.
6. Приказ ФСФР России от 24.05.2012 N 12-32/пз-н «Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг».
7. Приказ Росимущества N 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации» от 20.03.2014.
8. Минфин России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

#### ***ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:***

9. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 314 с. - <ЭБС Znanium>
10. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 344 с. - <ЭБС Znanium>
11. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: Монография/ЖуковВ.Н. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - <ЭБС Znanium>

#### ***ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:***

12. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / Этрилл П., МакЛейни Э.; Пер. с англ. Ионова В., - 4-е изд. - М.: Альпина Пабл., 2016. - 648 с. - <ЭБС Znanium>
13. Финансовый контроллинг в холдингах: Монография / Казакова Н.А., Хлевная Е.А., Ангеловская А.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 237 с. - <ЭБС Znanium>
14. Финансовый мониторинг в условиях интернет-платежей / П.В. Ревенков. - М.: КноРус, ЦИПСИР, 2016. - 64 с. - <ЭБС Znanium>
15. Развитие системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием: монография / В.Н. Жуков. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 322 с. - <ЭБС Znanium>
16. Правовые основы финансового контроля в России и Европейском Союзе / Василенко Г.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 87 с. - <ЭБС Znanium>

#### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины Полнотекстовые базы данных**

1. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
2. <http://rucont.ru> - Электронно-библиотечная система РУКОНТ
3. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»

4. <http://www.biblioclub.ru> - Университетская библиотека online
5. <http://diss.rsl.ru/> - Электронная библиотека диссертаций
6. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека

#### **Сайты Интернет:**

1. Официальный сайт Минфина РФ - <http://www1.minfin.ru>
2. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
3. Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)
4. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - [www.ifac.org](http://www.ifac.org)
5. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. Официальный сайт Международного института бизнес анализа - International Institute of Business Analysis. URL: <http://www.theiiba.org>
7. Официальный сайт российского отделения Международного института бизнес анализа. URL: <http://www.iiba.ru>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> - (Росстат)
9. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России. URL: [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

#### **Вопросы для подготовки к экзамену:**

1. Сущность корпоративного финансового контроля
2. Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.
3. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.
4. Проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления. Понятие «конфликта интересов».
5. Место корпоративного контроля в системе контроля.
6. Законодательные основы корпоративного контроля
7. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
8. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
9. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.
10. Характеристика видов контроля, уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.
11. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.
12. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения.
13. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.

14. Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК.
15. Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля.
16. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.
17. Квалификационные требования к сотрудникам.
18. Кодекс этики внутренних контролеров.
19. Понятие базовых этических принципов проверяющих.
20. Факторы, влияющие на независимость и объективность. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.
21. Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности.
22. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля.
23. Алгоритм развития финансового контроля в компании.
24. Функции и возможности систем контроля и управления рисками.
25. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.