

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего  
образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Новороссийский филиал**

**Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

СОГЛАСОВАНО

Заместитель директора по развитию  
ООО "ИКИ «ПромТехноЭксперт»

А.А. Халезин

2020 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Е.Н. Сейфилова

« 27 » 2020 г.



С.Д. Юшкова

**Корпоративный финансовый контроль**

**Рабочая программа дисциплины**

для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

профиль «Корпоративное управление» (очное обучение)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финансового университета  
протокол № 26 от 27 августа 2020 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»*

*протокол № 1 от 26 августа 2020 г.*

**Новороссийск 2020**

**Составитель: Ковалева И.П.** Корпоративный финансовый контроль: Рабочая программа дисциплины для обучающихся по направлению подготовки: 38.03.02–«Менеджмент», профиль «Корпоративное управление» очное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2020. - 42 с.

Программа дисциплины «Корпоративный финансовый контроль» отражает формирование системы знаний по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

## Содержание рабочей программы дисциплины

<b>1. Наименование дисциплины</b> .....	4
<b>2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине</b> .....	4
<b>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы</b> .....	6
<b>4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся</b> .....	6
<b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий</b> .....	6
5.1. Содержание дисциплины .....	6
5.2. Учебно-тематический план .....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	9
<b>6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b> .....	19
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	19
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	20
<b>7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</b> .....	21
<b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины</b> .....	35
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины</b> .....	35
<b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины</b> .....	35
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)</b> .....	41
11.1 комплект лицензионного программного обеспечения: .....	41
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: .....	41
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации .....	42
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине</b> .....	42

## 1. Наименование дисциплины

Корпоративный финансовый контроль

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» по направлению 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Корпоративное управление» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли.	Знает современные методы экономического анализа Умеет применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики
		2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате.	Знает основные методы современных научных исследований, направления научно-исследовательской работы в бакалавриате Умеет проводить анализ научных работ, систематизацию и отбор необходимой для исследований литературы, писать научные статьи, выступать с докладом и сообщением на научном мероприятии
ПКП-1	Умение применять принципы и стандарты корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности в профессиональной деятельности	1. Определяет возможности реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности (КСО) в деятельности	Знать: возможности реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности в деятельности компании; Уметь: использовать принципы корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности в деятельности компании социальной ответственности для решения

		компании	практических задач
		2. Обеспечивает способы эффективного применения на практике стандартов, нормативно-правовых актов, регулирующих сферу корпоративного управления и КСО	Знать: способы эффективного применения на практике стандартов, нормативно-правовых актов, регулирующих сферу корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности Уметь: использовать механизм организации мониторинга реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности в деятельности компании
		3. Организует мониторинг реализации принципов корпоративного управления и КСО в деятельности компании	Знать: ключевые индикаторы мониторинга реализации принципов корпоративного управления Уметь: проводить мониторинг реализации принципов корпоративного управления и КСО
<b>ПКП-2</b>	Способность разрабатывать управленческие решения в целях реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности, обеспечивая при этом выявление заинтересованных лиц и учет их позиций	Применяет современные методы анализа возможностей реализации принципов корпоративного управления и КСО в компании с учетом определения интересов всех заинтересованных лиц	Знать: современные методы анализа возможностей реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности с учетом определения интересов всех заинтересованных лиц Уметь: применять для решения практических задач методы анализа
		2. Определяет возможности и способы разработки управленческих решений в сложившейся системе корпоративного управления с учетом позиций всех заинтересованных лиц	Знать: инструменты и методологию определения возможностей и способов разработки управленческих решений в сложившейся системе корпоративного управления с учетом позиций всех заинтересованных лиц Уметь: определять возможности и способы разработки управленческих решений в сложившейся системе корпоративного управления с

		учетом позиций всех заинтересованных лиц
	3. Организует мониторинг практики разработки управленческих решений в интересах всех заинтересованных лиц	Знать: основные параметры мониторинга практики разработки управленческих решений в интересах всех заинтересованных лиц и методологию их определения Уметь: использовать механизм организации мониторинга практики разработки управленческих решений в интересах всех заинтересованных лиц

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» является дисциплиной модуля профиля вариативной части направления подготовки 38.03.02- «Менеджмент».

### 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

2020 года приема

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 5 (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>108 / 3 з.е.</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа -Аудиторные занятия</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
<i>Вид текущего контроля</i>	<i>ДТЗ</i>	<i>ДТЗ</i>
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

#### 5.1. Содержание дисциплины

#### Тема 1 Сущность корпоративного финансового контроля

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

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

Место корпоративного контроля в системе контроля.

## **Тема 2 Законодательные основы корпоративного контроля**

Характеристика нормативно-правовой базы. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.

Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.

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**

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

Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров. Элементы стратегического аудита.

Характеристика видов контроля, уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.

Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

## **Тема 4 Специфика организационной структуры**

Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.

Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК. Функции и задачи Комитета по стратегическому аудиту.

Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.

Квалификационные требования к сотрудникам.

## **Тема 5 Этика корпоративного контроля**

Кодекс этики внутренних контролеров. Понятие базовых этических принципов проверяющих. Факторы, влияющие на независимость и объективность. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.

## **Тема 6 Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками**

Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля. Алгоритм развития финансового контроля в компании. Функции и возможности систем контроля и управления рисками. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.

Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками. Совет Директоров и риск менеджмент.

Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.

Контроль за обеспечением информационной безопасности.

## **Тема 7 Основные направления, средства, способы и методы контроля**

Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Средства контроля и их развитие на современном этапе.

## Тема 8 Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля

Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.

Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

Количественные и качественные методы оценки эффективности контроля. Интегрированная оценка эффективности корпоративного контроля.

Роль Комитета по аудиту в повышении качества и эффективности корпоративного контроля.

### 5.2. Учебно-тематический план

2020 года приема

Таблица 2

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Трудоемкость в часах						Самостоят. работа	Формы текущего контроля успеваем.
		Всего	Аудиторная работа						
			Общая	Лекции	Практ. и семинар. занятия	Занятия в интерак. формах, в часах			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Сущность корпоративного финансового контроля	13	4	2	2	2	9	Обсуждение научных сообщений. Опрос. Решение тестов.	
2	Законодательные основы корпоративного контроля	13	4	2	2	2	9	Обсуждение научных сообщений. Опрос. Решение тестов.	
3	Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля	13	4	2	2	2	9	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение тестов.	
4	Специфика организационной структуры	13	4	2	2	2	9	Обсуждение презентаций. Опрос	
5	Этика корпоративного контроля	13	4	2	2	2	9	Обсуждение научных сообщений, презентаций.	
6	Предпосылки организации эффективного корпоративного	13	4	2	2	2	9	Опрос. Решение тестов.	



	контроля, управление рисками							
7	Основные направления, средства, способы и методы контроля	14	4	2	2	2	10	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение задач
8	Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля	16	6	2	4	3	10	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение задач
	Итого в 5 семестр	108	34	16	18	17	74	
	ИТОГО в %					50		

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Сущность корпоративного финансового контроля	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.</li> <li>Виды, цели и задачи корпоративного контроля.</li> </ol> <p><b>Задания:</b></p> <p><b>Тесты.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>К предпосылкам зарождения финансового контроля можно отнести: <ol style="list-style-type: none"> <li>возникновение системы владения;</li> <li>возникновение финансов, т.е. с возникновением разделения труда, товарообмена и денежных отношений;</li> <li>возникновение денег;</li> <li>возникновение системы владения, возникновение финансов, возникновение денег.</li> </ol> </li> <li>Что включает в себя контроль: <ol style="list-style-type: none"> <li>физический контроль (контроль за ресурсами);</li> <li>финансовый контроль;</li> <li>физический контроль и финансовый контроль.</li> </ol> </li> <li>На первоначальном этапе контроля был: <ol style="list-style-type: none"> <li>контроль за личными финансами;</li> <li>государственный контроль;</li> <li>контроль за финансами организаций;</li> <li>контроль за личными финансами и</li> </ol> </li> </ol>	Семинар - опрос, учебная дискуссия. Решение тестов.

	<p>государственный контроль;</p> <p>д) контроль за личными финансами, государственный контроль и контроль за финансами организаций.</p> <p>4. На самых ранних этапах развития финансового контроля он отождествлялся с:</p> <p>а) государственными функциями;</p> <p>б) законодательством;</p> <p>в) общим контролем;</p> <p>г) учетом.</p> <p>5. В какой стране около 2600 г. до н.э. существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля. Любой факт хозяйственной деятельности оформлялся на папирусе тремя писцами. Первый отмечал число ценностей, разрешенных к отпуску, второй проставлял фактический отпуск, а третий сравнивал и делал отметки о найденных отклонениях:</p> <p>а) в Древнем Египте;</p> <p>б) в Древней Греции;</p> <p>в) в Древней Руси.</p> <p>6. По кодексу царя Хаммурапи (1792-1750 гг. до н.э.) купцам и храмам впервые предписывалось:</p> <p>а) ведение самостоятельного учета;</p> <p>б) государственное счетоводство;</p> <p>в) ведение самостоятельного учета и государственное счетоводство.</p> <p>7. Государственная система учета династии ..... включала тщательно разработанный бюджет и проверку всех правительственных департаментов:</p> <p>а) Чжоу (1122-256 гг. до н.э.);</p> <p>б) Ся (2700-1600 гг. до н.э.);</p> <p>в) Шан (1600-1046 гг. до н.э.);</p> <p>г) Цинь (221-207 до н.э.).</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7.</p>	
<p>Законодательные основы корпоративного контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Характеристика нормативно-правовой базы.</p> <p>2. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.</p> <p>3. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.</p> <p><b>Задания:</b></p> <p><b>Тесты.</b></p> <p>1. Какие из кодексов регулируют на федеральном</p>	<p>Семинар - беседа, учебная дискуссия. Решение тестов.</p>

	<p>уровне деятельность корпораций:</p> <p>а) Гражданский и Трудовой кодексы РФ;  б) Налоговый и Трудовой кодексы РФ;  в) Гражданский, Трудовой кодексы и Налоговый кодексы РФ.</p> <p>2. Расположите Федеральные законы в порядке убывания значимости при проведении корпоративного финансового контроля:</p> <p>а) Закон об акционерных обществах;  б) Закон о рынке ценных бумаг;  в) Закон о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг;  г) Закон о счетной палате;  д) Закон о бухгалтерском учете;  е) Закон о консолидированной финансовой отчетности;  ж) Закон об аудиторской деятельности;  з) Закон о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;  и) Закон о несостоятельности;  к) Все перечисленные нормативно-правовые акты равнозначны при прочих равных условиях, приоритеты можно выделить только в зависимости от отраслевой специфики корпорации.</p> <p>3. К нормативно-правовой базе уровня корпорации можно отнести, документы:</p> <p>а) Общего собрания и Совета директоров;  б) Совета директоров и Наблюдательного совета;  в) Наблюдательного совета и Правления;  д) структурных подразделений;  е) Общего собрания, Совета директоров, Наблюдательного совета, Правления и структурных подразделений.</p> <p>4. Нормативно-правовые документы уровня корпорации должны не противоречить:</p> <p>а) Положению о ревизионной комиссии корпорации;  б) Положению о внутреннем контроле корпорации;  в) Положению о комитете по аудиту;  г) Положению об информационной политики корпорации;  д) Положению о дивидендной политике корпорации;  е) всем выше перечисленным документам.</p> <p>5. Что из ниже перечисленного можно отнести к задачам корпоративного финансового контроля:</p> <p>а) контроль обеспечения равных прав участникам корпорации;  б) контроль обеспечения равных прав акционерам,</p>	
--	---	--

	<p>владельцам равным числом акций одного типа, в управлении финансами корпорации;</p> <p>в) контроль обеспечения акционерам, участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;</p> <p>г) контроль обеспечения участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;</p> <p>д) контроль своевременности и достоверности финансовой информации о деятельности корпорации;</p> <p>е) контроль прозрачности финансовой информации о деятельности корпорации;</p> <p>ж) контроль за использованием инсайдерской информации корпорации;</p> <p>з) контроль за использованием конфиденциальной информации корпорации;</p> <p>и) контроль исполнения плановых заданий;</p> <p>к) контроль рисков деятельности корпорации;</p> <p>л) контроль за созданием и использованием материальных стимулов;</p> <p>м) разработка, утверждение и применение процедур финансового контроля;</p> <p>н) оценка эффективности процедур финансового контроля;</p> <p>о) контроль за своевременным выполнением обязанностей корпорации;</p> <p>п) а, в, д, ж, и, к, л, м, о;</p> <p>р) б, г, е, з, и, к, л, н, о;</p> <p>т) все пункты.</p> <p>6. Высшим органом финансового контроля корпорации является .....</p> <p>а) Общее собрание;</p> <p>б) Совет директоров;</p> <p>в) Наблюдательный совет;</p> <p>г) Правление.</p> <p>7. Политика распределения чистой прибыли на накопление и потребление отражена в .....</p> <p>а) Положение о ревизионной комиссии корпорации;</p> <p>б) Положение о внутреннем контроле корпорации;</p> <p>в) Положение о комитете по аудиту;</p> <p>г) Положение об информационной политике корпорации;</p> <p>д) Положение о дивидендной политике корпорации;</p> <p>е) во всех выше перечисленных документах.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.7, 8.8.</p>	
Влияние стратегии организации и	Вопросы для обсуждения:	Семинар - беседа,

<p>особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля</p>	<p>1. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.</p> <p><b>Задания:</b></p> <p><b>Тесты.</b></p> <p>1. Комитет по стратегическому планированию, Комитет по аудиту, Комитет по управлению рисками, Комитет по кадрам и вознаграждениям, Комитет по регулированию корпоративных конфликтов, Комитет по корпоративной этике являются основными элементами структуры .....</p> <p>а) Общего собрания;</p> <p>б) Совета директоров;</p> <p>в) Наблюдательного совета;</p> <p>в) Правления.</p> <p>2. Какие из функций Совета директоров можно отнести к контрольным:</p> <p>а) разработка, утверждение стратегии развития;</p> <p>б) контроль исполнения плановых заданий;</p> <p>в) контроль функционирования системы управления рисками;</p> <p>г) контроль деятельности исполнительных органов корпорации;</p> <p>д) рекомендации по дивидендам;</p> <p>е) утверждение процедур внутреннего контроля;</p> <p>ж) оценка эффективности работы служб внутреннего контроля и управления рисками</p> <p>з) контроль за реализацией политики вознаграждений;</p> <p>и) минимизация последствий от корпоративных конфликтов;</p> <p>к) контроль за информационной политикой;</p> <p>л) а, б, в, д, е, ж, з, и, к;</p> <p>м) б, в, г, з, к;</p> <p>н) все пункты.</p> <p>3. Ежедневный контроль закупок, запасов, производственного процесса, расчетов, финансовых результатов, денежных потоков, заёмных средств – это обязательные функции:</p> <p>а) исполнительных органов корпорации;</p> <p>б) Общего собрания;</p> <p>в) Совета директоров;</p> <p>г) Наблюдательного совета;</p> <p>д) Правления;</p> <p>е) структурных подразделений;</p> <p>ж) всех перечисленных.</p> <p>4. К субъектам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля относят:</p>	<p>учебная дискуссия. Решение тестов.</p>
--	---	---

	<p>а) Счетную палату Российской Федерации;  б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;  в) Федеральное казначейство;  г) органы государственного (муниципального) финансового контроля;  д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;  е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;  ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>5. К субъектам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относят:</p> <p>а) Счетную палату Российской Федерации;  б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;  в) Федеральное казначейство;  г) органы государственного (муниципального) финансового контроля;  д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;  е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;  ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>б. Совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период – это .....</p>	
--	--	--

	<p>а) инвентаризация;  б) сверка;  в) проверка;  г) аудиторская проверка;  д) ревизия.</p> <p>7. Комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности – это .....</p> <p>а) инвентаризация;  б) сверка;  в) проверка;  г) аудиторская проверка;  д) ревизия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
<p>Специфика организационной структуры</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения.</li> <li>2. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.</li> <li>3. Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК.</li> </ol> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	<p>Семинар - опрос, дискуссия.</p>
<p>Этика корпоративного контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кодекс этики внутренних контролеров.</li> <li>2. Понятие базовых этических принципов проверяющих.</li> </ol> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	<p>Семинар - опрос, дискуссия.</p>
<p>Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности.</li> <li>2. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля.</li> <li>3. Алгоритм развития финансового контроля в компании.</li> <li>4. Функции и возможности систем контроля и управления рисками.</li> <li>5. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.</li> </ol> <p><b>Задания:</b>  <b>Тесты.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Система мер, организованных руководством</li> </ol>	<p>Семинар - опрос, дискуссия, решение тестов.</p>

	<p>организации осуществляемых в организации, с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей в процессе работы в организации, называется .....</p> <p>а) система внутреннего контроля;  б) стратегический аудит;  в) внутренний контроль.</p> <p>2. Совокупность организационной структуры, контролирующих мер, организационных процедур, регламентированных внутренними документами, называется .....</p> <p>а) система внутреннего контроля;  б) стратегический аудит;  в) внутренний контроль.</p> <p>3. К объекту внутреннего контроля относится:</p> <p>а) управляемое звено системы управления;  б) работник или владелец организации;  в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>4. К субъекту внутреннего контроля относится:</p> <p>а) управляемое звено системы управления;  б) работник или владелец организации;  в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>5. К предмету внутреннего контроля относится:</p> <p>а) управляемое звено системы управления;  б) работник или владелец организации;  в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>6. К целям и задачам внутреннего контроля можно отнести:</p> <p>а) обеспечение сохранности имущества и информирование собственников;  б) обеспечение эффективности управления и выявление злоупотреблений;  в) обеспечение сохранности имущества, информирование собственников, обеспечение эффективности управления и выявление злоупотреблений.</p> <p>7. Можно выделить следующие уровни внутреннего контроля:</p> <p>а) собственники - менеджеры высшего звена;  б) собственники – менеджеры среднего и низшего звена;  в) менеджеры разных звеньев – работники;  г) собственники – менеджеры разных звеньев – работники;  д) собственники – работники.</p>	
--	---	--



	<p>8. Служба внутреннего контроля включает в себя группы:</p> <p>а) внутреннего аудита и внутреннего мониторинга;</p> <p>б) внутренних проверок и управления качеством;</p> <p>в) информационных технологий;</p> <p>г) внутреннего аудита, внутреннего мониторинга, внутренних проверок, управления качеством, информационных технологий;</p> <p>д) внутреннего аудита, внутреннего мониторинга, внутренних проверок, управления качеством;</p> <p>9. К контрольным мероприятиям внутреннего контроля относятся:</p> <p>а) проверки, ревизии, расследования;</p> <p>б) внутренние проверки и внутренние ревизии;</p> <p>в) внутренние проверки, внутренние ревизии и внутренние расследования.</p> <p>10. К процедурам внутреннего контроля можно отнести:</p> <p>а) авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор;</p> <p>б) составление прогноза, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор;</p> <p>в) разграничение полномочий, ротация обязанностей, составление прогноза, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
<p>Основные направления, средства, способы и методы контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.</p> <p>2. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности.</p> <p>3. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков.</p> <p><b>Задания:</b></p> <p><b>Задачи.</b></p> <p>Задача 1: определите ориентировочную договорную стоимость аудиторской проверки, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки 250 чел. час. (величина определена по согласованию сторон);</li> <li>- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы 20%;</li> <li>- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов 500 руб.;</li> <li>- норматив отчислений страховых взносов — 30%;</li> <li>- уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 100%.</li> </ul>	<p>Семинар - опрос, дискуссия. Решение задач.</p>

	<p>Задача 2: в ходе предварительной экспертизы организации бухгалтерского учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аудит основных средств - 30 часов;</li> <li>- аудит производственных запасов - 40 часов;</li> <li>- аудит затрат - 30 часов;</li> <li>- аудит готовой продукции и ее реализации - 50 часов;</li> <li>- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками - 50 часов;</li> <li>- аудит денежных средств и денежных документов около - 50 часов;</li> <li>- аудит блока налогообложения - 30 часов;</li> <li>- аудит внешнеэкономической деятельности - 50 часов;</li> <li>- оформление заключения - 10 часов.</li> </ul> <p>Задание: определите продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 750 руб.;</li> <li>- стоимость 1 часа работы аудитора — 500 руб.;</li> <li>- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 700 руб.;</li> <li>- время работы аудитора — 6 часов 5 дней в неделю.</li> </ul> <p>При планировании аудиторской проверки следует исходить из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. К стоимости работ необходимо прибавить НДС. Руководитель осуществляет проверку затрат, налогов и формирует заключение.</p> <p>Используемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
<p>Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.</li> <li>2. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.</li> </ol> <p><b>Задания:</b></p> <p><b>Задачи.</b></p> <p>Задача 1: Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств следует использовать при выполнении следующих аудиторских процедур. Обосновать ответ с указанием источника информации.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка правильности и достоверности</li> </ol>	<p>Семинар - опрос, дискуссия, решение задач.</p>

	<p>начисленной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам;</p> <p>2. Наблюдение за процессом принятия к учету материалов на склад;</p> <p>3. Проверка достоверности данных аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;</p> <p>4. Подтверждение достоверности доходов экономического субъекта;</p> <p>5. Проверка первичных учетных документов на полноту и правильность заполнения.</p> <p>Задача 2: Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств можно применить при выполнении следующих аудиторских процедур. Ответ обосновать и указать источник информации.</p> <p>1. Проверка документов на полноту и правильность заполнения;</p> <p>2. Проверка правильности указания корреспонденции счетов;</p> <p>3. Опрос работников склада и материально-ответственных лиц;</p> <p>4. Контрольное взвешивание материально-производственных запасов на складе;</p> <p>5. Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;</p> <p>6. Проверка правильности стоимостной оценки материалов и товаров.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
--	--	--

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Сущность корпоративного финансового контроля	<p>1. Дискуссионные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления.</p> <p>2. Понятие «конфликта интересов».</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p> <p>Подготовка к опросу</p>
Законодательные основы корпоративного контроля	<p>1. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.</p> <p>2. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p> <p>Подготовка к опросу</p>

	системы корпоративного контроля.	
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.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
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.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
Этика корпоративного контроля	1. Факторы, влияющие на независимость и объективность. 2. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
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.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
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.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
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.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу

## 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

### Примерная тематика ДТЗ (Домашнее творческое задание):

1. Роль корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.
2. Виды, цели и задачи корпоративного контроля российских корпораций.

3. Основные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления в российской практике.
4. Понятие «конфликта интересов».
5. Место корпоративного контроля в системе контроля.
6. Характеристика российской и зарубежной нормативно-правовой базы корпоративного финансового контроля.
7. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.
8. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.
9. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
10. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
11. Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля.
12. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы.
13. Организация корпоративного контроля в зависимости от вида бизнеса.
14. Организация корпоративного контроля в зависимости масштаба деятельности компании.
15. Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.
16. Элементы стратегического аудита в российской и зарубежной практике.
17. Характеристика видов контроля в российской и зарубежной практике.
18. Характеристика уровней контроля в российской и зарубежной практике.
19. Характеристика содержания элементов системы внутреннего контроля в российской и зарубежной практике.
20. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

### **Примерные тестовые задания**

1. К основным функциям службы внутреннего контроля относят:
  - а) мониторинг эффективности системы;
  - б) калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг);
  - в) контроль и анализ финансовой и управленческой информации;
  - г) анализ показателей прибыли и рентабельности;
  - д) контроль эффективности использования ресурсов;
  - е) контроль за соблюдением законодательства;
  - ж) а, в, д, е;
  - з) б, г, д, е.
2. К элементам внутреннего контроля относятся:
  - а) внутренняя среда корпорации;
  - б) внешняя среда корпорации;
  - в) контрольная среда и оценка рисков;
  - г) процедуры внутреннего контроля;

- д) информация и коммуникация;
- е) оценка внутреннего контроля;
- ж) а, б, д, е;
- з) в, г, д, е.

3. Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом – это.....

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

4. Процесс сочетания вероятности и последствий не достижения экономическим субъектом целей деятельности – это .....

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

5. Действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта – это .....

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

6. Документальное оформление, подтверждение соответствия между документами, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных, разграничение полномочий, надзор, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации – это .....

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

7. Распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля – это .....

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;



- б) затраты на реализацию процедур контроля собственными силами выше чем привлеченными;
- в) есть заинтересованность руководства в независимости оценки;
- д) а, б, в;                                    е) а, в.

### **Перечень контрольных вопросов к зачету**

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.
26. Методы диагностики и управления рисками.
27. Определение стратегии управления рисками.
28. Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.
29. Контроль за обеспечением информационной безопасности.
30. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.



31. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности.
32. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков.
33. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
34. Средства контроля и их развитие на современном этапе.
35. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.
36. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной**

Компетенция	Типовые задания
<p><u>ПКН-1</u> Владение основными научными понятиями и категориями экономики и управленческой науки и способность к их применению при решении профессиональных задач</p>	<p><b>1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли.</b> <b>Задание 1:</b> <b>Тесты.</b> 1. Какие из кодексов регулируют на федеральном уровне деятельность корпораций: а) Гражданский и Трудовой кодексы РФ; б) Налоговый и Трудовой кодексы РФ; в) Гражданский, Трудовой кодексы и Налоговый кодексы РФ. 2. Расположите Федеральные законы в порядке убывания значимости при проведении корпоративного финансового контроля: а) Закон об акционерных обществах; б) Закон о рынке ценных бумаг; в) Закон о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг; г) Закон о счетной палате; д) Закон о бухгалтерском учете; е) Закон о консолидированной финансовой отчетности; ж) Закон об аудиторской деятельности; з) Закон о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма; и) Закон о несостоятельности; к) Все перечисленные нормативно-правовые акты равнозначны при прочих равных условиях, приоритеты можно выделить только в зависимости от отраслевой специфики корпорации. 3. К нормативно-правовой базе уровня корпорации можно отнести, документы: а) Общего собрания и Совета директоров; б) Совета директоров и Наблюдательного совета; в) Наблюдательного совета и Правления; д) структурных подразделений; е) Общего собрания, Совета директоров, Наблюдательного совета, Правления и структурных подразделений. 4. Нормативно-правовые документы уровня корпорации должны не противоречить: а) Положению о ревизионной комиссии корпорации;</p>

- б) Положению о внутреннем контроле корпорации;  
 в) Положению о комитете по аудиту;  
 г) Положению об информационной политике корпорации;  
 д) Положению о дивидендной политике корпорации;  
 е) всем выше перечисленным документам.
5. Что из ниже перечисленного можно отнести к задачам корпоративного финансового контроля:
- а) контроль обеспечения равных прав участникам корпорации;  
 б) контроль обеспечения равных прав акционерам, владеющим равным числом акций одного типа, в управлении финансами корпорации;  
 в) контроль обеспечения акционерам, участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;  
 г) контроль обеспечения участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;  
 д) контроль своевременности и достоверности финансовой информации о деятельности корпорации;  
 е) контроль прозрачности финансовой информации о деятельности корпорации;  
 ж) контроль за использованием инсайдерской информации корпорации;  
 з) контроль за использованием конфиденциальной информации корпорации;  
 и) контроль исполнения плановых заданий;  
 к) контроль рисков деятельности корпорации;  
 л) контроль за созданием и использованием материальных стимулов;  
 м) разработка, утверждение и применение процедур финансового контроля;  
 н) оценка эффективности процедур финансового контроля;  
 о) контроль за своевременным выполнением обязанностей корпорации;
- п) а, в, д, ж, и, к, л, м, о;  
 р) б, г, е, з, и, к, л, н, о;  
 т) все пункты.
- Задание 2:**  
**Тесты.**
1. Высшим органом финансового контроля корпорации является .....
- а) Общее собрание;  
 б) Совет директоров;  
 в) Наблюдательный совет;  
 г) Правление.
2. Политика распределения чистой прибыли на накопление и потребление отражена в .....
- а) Положение о ревизионной комиссии корпорации;  
 б) Положение о внутреннем контроле корпорации;  
 в) Положение о комитете по аудиту;  
 г) Положение об информационной политике корпорации;  
 д) Положение о дивидендной политике корпорации;  
 е) во всех выше перечисленных документах.
3. Комитет по стратегическому планированию, Комитет по аудиту, Комитет по управлению рисками, Комитет по кадрам и

вознаграждениям, Комитет по регулированию корпоративных конфликтов, Комитет по корпоративной этике являются основными элементами структуры .....

- а) Общего собрания;
- б) Совета директоров;
- в) Наблюдательного совета;
- г) Правления.

4. Какие из функций Совета директоров можно отнести к контрольным:

- а) разработка, утверждение стратегии развития;
- б) контроль исполнения плановых заданий;
- в) контроль функционирования системы управления рисками;
- г) контроль деятельности исполнительных органов корпорации;
- д) рекомендации по дивидендам;
- е) утверждение процедур внутреннего контроля;
- ж) оценка эффективности работы служб внутреннего контроля и управления рисками
- з) контроль за реализацией политики вознаграждений;
- и) минимизация последствий от корпоративных конфликтов;
- к) контроль за информационной политикой;
- л) а, б, в, д, е, ж, з, и, к;
- м) б, в, г, з, к;
- н) все пункты.

5. Ежедневный контроль закупок, запасов, производственного процесса, расчетов, финансовых результатов, денежных потоков, заёмных средств – это обязательные функции:

- а) исполнительных органов корпорации;
- б) Общего собрания;
- в) Совета директоров;
- г) Наблюдательного совета;
- д) Правления;
- е) структурных подразделений;
- ж) всех перечисленных.

### **Задание 3:**

#### **Тесты.**

1. К субъектам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля относят:

- а) Счетную палату Российской Федерации;
- б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- в) Федеральное казначейство;
- г) органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.

	<p>2. К субъектам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относят:</p> <p>а) Счетную палату Российской Федерации;</p> <p>б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;</p> <p>в) Федеральное казначейство;</p> <p>г) органы государственного (муниципального) финансового контроля;</p> <p>д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;</p> <p>е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;</p> <p>ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>3. Совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период – это .....</p> <p>а) инвентаризация;</p> <p>б) сверка;</p> <p>в) проверка;</p> <p>г) аудиторская проверка;</p> <p>д) ревизия.</p> <p>4. Комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности – это .....</p> <p>а) инвентаризация;</p> <p>б) сверка;</p> <p>в) проверка;</p> <p>г) аудиторская проверка;</p> <p>д) ревизия.</p> <p>5. Англосаксонская система финансового контроля это, когда:</p> <p>а) контролирующие государственные финансовые органы лишь осуществляют различные виды контроля и подготавливают по ним отчет, а наложением санкций занимаются административные или судебные органы власти;</p> <p>б) предусматривается возможность предоставления отдельным контрольным органам некоторых судебных функций в определении виновности лиц в финансовых нарушениях (а соответственно и права расследования), в требовании возмещения ущерба.</p> <p><b>Задание 4:</b></p> <p><b>Тесты.</b></p> <p>1. Романо-германская система финансового контроля это когда:</p> <p>а) контролирующие государственные финансовые органы лишь</p>
--	---

	<p>осуществляют различные виды контроля и подготавливают по ним отчет, а наложением санкций занимаются административные или судебные органы власти;</p> <p>б) предусматривается возможность предоставления отдельным контрольным органам некоторых судебных функций в определении виновности лиц в финансовых нарушениях (а соответственно и права расследования), в требовании возмещения ущерба.</p> <p>2. По воинскому уставу Петра I (1716 г.) аудиторские должности были разделены на:</p> <p>а) аудитора, инспектора, обер-аудитора;</p> <p>б) генерал-аудитора, генерал-аудитора-лейтенанта, обер-аудитора.</p> <p>3. В ..... парламент страны принял «Акт о Мыльном пузыре», который запрещал корпоративную форму предпринимательства и единственно возможной признавал – партнерство:</p> <p>а) 1700 г. в Германии;</p> <p>б) 1711 г. в США;</p> <p>в) 1739 Г. в Италии;</p> <p>г) 1720 г. в Великобритании.</p> <p>4. В ..... был официально учрежден первый институт аудиторов:</p> <p>а) 1853 г. в Шотландии;</p> <p>б) 1815 г. в Германии;</p> <p>б) 1821 г. в США;</p> <p>в) 1836 Г. в Италии;</p> <p>г) 1720 г. в Великобритании.</p> <p>5. В XX в. Центром развития аудита становится:</p> <p>а) Шотландия; б) Германия; в) США; г) Италия.</p> <p>26. В настоящее время существуют следующие направления финансового контроля:</p> <p>а) коммерческий аудиторский контроль (аудит), государственный финансовый контроль и внутренний финансовый контроль;</p> <p>б) коммерческий аудиторский контроль (аудит) и государственный финансовый контроль;</p> <p>в) государственный финансовый контроль и внутренний финансовый контроль.</p> <p><b>2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате.</b></p> <p><b>Задание 1:</b></p> <p><b>Задача.</b> 1. Оцените степень надежности приведенных доказательств аудитора:</p> <p>1) из первичных бухгалтерских документов счета 20 «Основное производство»;</p> <p>2) из первичных бухгалтерских документов счета 40 «Готовая продукция»;</p> <p>3) из инвентаризационной описи незавершенного производства;</p> <p>4) из актов инвентаризационной комиссии.</p> <p><b>Задание 2:</b></p> <p><b>Задача.</b> Оцените степень надежности приведенных доказательств аудитора:</p> <p>1) из первичных бухгалтерских документов организации;</p> <p>2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии организации;</p> <p>3) от поставщиков и покупателей;</p>
--	--

	<p>4) от банковского учреждения.</p> <p><b>Задание 3:</b>  <b>Задача.</b> Оцените степень надежности приведенных доказательств аудитора:  1) из первичных бухгалтерских документов организации;  2) из инвентаризационных описей;  3) от третьих лиц;  4) из выписок из реестров акционеров.</p> <p><b>Задание 4:</b>  <b>Задача.</b> Определите ориентировочную договорную стоимость аудиторской проверки, если:  - общая трудоемкость проведения аудиторской проверки 250 чел. час. (величина определена по согласованию сторон);  - необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы 20%;  - среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов 500 руб.;  - норматив отчислений страховых взносов — 30%;  - уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 100%.</p> <p><b>Задание 5:</b>  <b>Задача.</b> В ходе предварительной экспертизы организации бухгалтерского учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:  - аудит основных средств - 30 часов;  - аудит производственных запасов - 40 часов;  - аудит затрат - 30 часов;  - аудит готовой продукции и ее реализации - 50 часов;  - аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками - 50 часов;  - аудит денежных средств и денежных документов около - 50 часов;  - аудит блока налогообложения - 30 часов;  - аудит внешнеэкономической деятельности - 50 часов;  - оформление заключения - 10 часов.</p> <p>Задание: определите продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:  - стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 750 руб.;  - стоимость 1 часа работы аудитора — 500 руб.;  - стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 700 руб.;  - время работы аудитора — 6 часов 5 дней в неделю.</p> <p>При планировании аудиторской проверки следует исходить из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. К стоимости работ необходимо прибавить НДС. Руководитель осуществляет проверку затрат, налогов и формирует заключение.</p>
<p><u>ПКП-1</u>  Умение применять принципы и стандарты корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности в профессиональной</p>	<p><b>1. Определяет возможности реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности (КСО) в деятельности компании.</b>  <b>Задание 1. Тесты:</b>  1. Многовариантное, с точки зрения уровней риска и доходности, распределение не коррелирующих между собой направлений (проектов) операционной, финансовой и инвестиционной деятельности организаций называется ....  2. .... — это часть чистой прибыли акционерного общества, которую оно распределяет между акционерами (обладателями</p>

деятельности	<p>акций) и выплачивает им ежегодно в соответствии с имеющимися у них акциями с учетом достоинства акций.</p> <p>3. Производный, т.е. образованный от основных (акций, облигаций, контрактов) финансовый инструмент – это .....</p> <p>4. Перерасчет (приведение) стоимости прогнозируемых денежных потоков на момент времени, в который принимается решение об осуществлении такого пересчета или иной момент времени определенный лицом принимающим решение называется .....</p> <p>5. .... — это мера разброса случайной величины, то есть отклонения от наиболее вероятного значения.</p> <p><b>Задание 2. Тесты:</b></p> <p>1. Дивиденд за год, рассчитанный в процентах к рыночной цене, называется ....</p> <p>2. .... — это схематическое представление процесса принятия управленческих решений по определенной проблеме, изображаемое графически в виде древовидной структуры.</p> <p>3. Ценная бумага в виде долгосрочного обязательства, составленного в письменном виде по определенной форме – это .....</p> <p>4. Мера зависимости рыночной цены облигации от изменения процентной ставки называется .....</p> <p>5. .... — это показатель фондового рынка, отражающий весь спектр обращающихся на нем ценных бумаг.</p> <p><b>Задание 3. Тесты:</b></p> <p>1. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества), называется ....</p> <p>2. .... — это показатель, отражающий использование биржевого механизма уменьшения риска.</p> <p>3. Показатель динамики, увеличения или уменьшения цен, характеризующий относительное изменение цен за определенный период – это .....</p> <p>4. Ценные бумаги, выпускаемые акционерными обществами без установленного срока обращения, называются .....</p> <p>5. .... — это любое лицо, имеющее доступ к конфиденциальной информации о делах фирмы благодаря своему служебному положению и родственным связям.</p> <p><b>Задание 4. Тесты:</b></p> <p>1. Система организации деятельности, при которой ведущая роль и регламентирующая власть принадлежат объединенным профессиональным организациям работодателей, собственников или наемных работников, называется ....</p> <p>2. .... — это контракты, которые дают право, но не обязательство произвести куплю или продажу определенного актива по определенной цене в определенные сроки.</p> <p>3. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов денежных средств или увеличения обязательств организации приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) – это .....</p> <p>4. Рост во времени вложенной денежной суммы в результате</p>
--------------	--

реинвестирования получаемых на нее процентов, называется .....

5. .... — это свободный капитал субъекта экономики в форме денежных средств, иных финансовых активов, материальных и не материальных ценностей вкладываемый в объекты предпринимательской и иных видов деятельности, целях получения прибыли (дохода) путем создания нового или развития действующего бизнеса либо в целях сохранения этого капитала от возможных его потерь либо для достижения положительного социального эффекта.

**Задание 5. Тесты:**

1. Вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь (снижения прибыли, доходов, потери капитала и т.п.) в ситуации неопределенности условий финансовой деятельности организации, называется ....

2. .... — это биржевая или внебиржевая сделка о продаже наличного товара или валюты, предусматривающая срочную поставку и оплату.

3. 1) одновременная покупка и продажа фьючерсных контрактов на один и тот же товар с разными сроками поставки; 2) одновременная покупка и продажа опционов одного типа по разным ценам или с разным периодом истечения срока; 3) размах колебаний цен – это .....

4. Ставка, по которой центральный банк представляет кредиты коммерческим банкам по межбанковским ссудам, называется .....

5. .... — разделение, дробление нереализованных акций корпораций, акционерной компании на большое число менее крупных акций с целью облегчения их распространения.

**2. Обеспечивает способы эффективного применения на практике стандартов, нормативно-правовых актов, регулирующих сферу корпоративного управления и КСО.**

**Задание 1:**

Перечислите нормативно-правовые акты, регулирующие сферу корпоративного управления и КСО в российской практике с позиции финансового контроля.

**Задание 2:**

Перечислите нормативно-правовые акты, регулирующие сферу корпоративного управления и КСО в зарубежной практике с позиции финансового контроля.

**Задание 3:**

Охарактеризуйте сферу применения Лимской декларации.

**Задание 4:**

Охарактеризуйте сферу применения модели COSO.

**3. Организует мониторинг реализации принципов корпоративного управления и КСО в деятельности компании**

**Задание 1:**

1. Опишите основные элементы системы внутреннего контроля.

**Задание 2:**

1. Опишите разграничение понятий аудит, внутренний контроль и ревизия для целей корпоративного финансового



	<p>контроля.</p> <p><b>Задание 3:</b> Охарактеризуйте внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.</p> <p><b>Задание 4:</b> Назовите основные парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.</p>
<p><u>ПКП-2</u> Способность разрабатывать управленческие решения в целях реализации принципов корпоративного управления и корпоративной социальной ответственности, обеспечивая при этом выявление заинтересованных лиц и учет их позиций</p>	<p><b>1. Применяет современные методы анализа возможностей реализации принципов корпоративного управления и КСО в компании с учетом определения интересов всех заинтересованных лиц.</b></p> <p><b>Задание 1:</b> Задача. В бухгалтерской отчетности ООО «Омега» по состоянию на 31 декабря 2015 г., достоверность, которой должны подтвердить аудиторы после аудиторской проверки, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 15 млн. руб. В феврале 2016 г., когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО «Омега» получило информацию, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляла 5 млн. руб., был признан в установленном порядке в конце января 2016 г. банкротом. Сформулируйте запись в виде письменной информации аудитора руководству ООО «Омега» в соответствии с Федеральным стандартом аудита «События после отчетной даты».</p> <p><b>Задание 2:</b> Задача. Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств следует использовать при выполнении следующих аудиторских процедур. Обосновать ответ с указанием источника информации.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка правильности и достоверности начисленной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам;</li> <li>2. Наблюдение за процессом принятия к учету материалов на склад;</li> <li>3. Проверка достоверности данных аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;</li> <li>4. Подтверждение достоверности доходов экономического субъекта;</li> <li>5. Проверка первичных учетных документов на полноту и правильность заполнения.</li> </ol> <p><b>Задание 3:</b> Задача. Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств можно применить при выполнении следующих аудиторских процедур. Ответ обосновать и указать источник информации.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка документов на полноту и правильность заполнения;</li> <li>2. Проверка правильности указания корреспонденции счетов;</li> <li>3. Опрос работников склада и материально-ответственных лиц;</li> <li>4. Контрольное взвешивание материально-производственных запасов на складе;</li> <li>5. Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;</li> <li>6. Проверка правильности стоимостной оценки материалов и товаров.</li> </ol> <p><b>Задание 4:</b></p>

Задача. В ходе планирования аудиторской проверки аудиторы установили значение единого уровня существенности - 600 тыс. руб. Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога бухгалтерского 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
<b>ИТОГО</b>	<b>8000</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>8000</b>

**2. Определяет возможности и способы разработки управленческих решений в сложившейся системе корпоративного управления с учетом позиций всех заинтересованных лиц.**

**Задание 1:**

Как отличается организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.

**Задание 2:**

Возможно ли использовать стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.

**Задание 3:**

Охарактеризуйте элементы стратегического аудита.

**Задание 4:**

Назовите основные проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

**3. Организует мониторинг практики разработки управленческих решений в интересах всех заинтересованных лиц.**

**Задание 1:**

Какие целевые группы могут осуществлять мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.

**Задание 2:**

Охарактеризуйте количественные оценки эффективности контроля.

**Задание 3:**

Охарактеризуйте качественные методы оценки эффективности контроля.

**Задание 4:**

Определите роль Комитета по аудиту в повышении качества и эффективности корпоративного контроля.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Основная литература**

1. Аудит: Учебник для бакалавров / Скачко Г.А., - 2-е изд. - Москва: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02768-0. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/937235>
2. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znaniy.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/25135](http://www.dx.doi.org/10.12737/25135). - ISBN 978-5-16-105686-8. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/767118>

### **Дополнительная литература**

4. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-369-01472-1. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/516773>
5. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 152 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-102664-9. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/911415>
6. Развитие системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием: монография / В.Н. Жуков. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 322 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/24618](http://www.dx.doi.org/10.12737/24618). - ISBN 978-5-16-103435-4. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/851816>

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации.
3. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
4. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
5. Мониторинг экономических показателей — <http://www.budgetrf.ru>
6. Официальный сайт Центрального банка России (аналитические материалы) — <http://www.cbr.ru>
7. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) <http://www.rbc.ru>
8. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) –<http://el.fa.ru/>
9. Электронно-библиотечная система BOOK.RU –<http://www.book.ru3>.
10. Электронно-библиотечная система –Znaniy <http://www.znaniy.com>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Обучение по дисциплине «Корпоративный финансовый контроль» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы. Практические занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу.

При реализации дисциплины «Корпоративный финансовый контроль» используются следующие формы проведения семинарских и практических занятий:

- опрос;
- тестирование;
- решение задач;
- обсуждение научных сообщений;
- обсуждение презентаций;
- проверка ДТЗ.

Для подготовки к опросу следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Для подготовки к тестированию следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Для подготовки к решению задач следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Подготовка научного сообщения выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы. Научное сообщение представляет собой небольшое исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного сообщения включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от обучающегося умения провести анализ изучаемых экономических процессов, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно — заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного сообщения требует определенных навыков. Темы научных сообщений определяет преподаватель в рамках программы курса.

Презентация – это передача информации в виде изложения различных материалов, методологических подходов с использованием информационных ресурсов. Формы презентации различны и могут варьироваться от обычного изложения материалов до некоторого вовлечения аудитории в процесс через вопросы и участие в дискуссии. Презентация наиболее часто используется в практической деятельности компаний и организаций.

Метод используется для наглядного представления какого-либо материала и для моделирования постепенного подхода к решению задачи. Может быть использован при проведении научной дискуссии, выступлении с докладом, проведении ролевых и деловых игр, защите проекта и т.п. Этапы процесса: определение содержания материала и цели презентации; составление примерного плана презентации; разработка системы наглядного материала, иллюстрирующего материал презентации; подведение итогов, изложение самых главных моментов представленного материала и его наглядных иллюстраций; обсуждение (вопросы – ответы); выявление достоинств и недостатков проведенной презентации.

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

Написание будущими бакалаврами ДТЗ является важнейшим звеном в выработке обучающимися 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 обучающегося. Написание ДТЗ является подготовкой обучающихся к научно-исследовательской работе на старших курсах и имеет двойное значение:

- во-первых, она приобщает обучающихся 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 обучающихся 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 обучающегося. Вместе с тем целесообразно учитывать проверенные практикой принципы:

- тема ДТЗ должна соответствовать уровню подготовки и интересам обучающегося. 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, обучающийся 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 досье по реальному субъекту экономики (выбор субъекта определяется научным руководителем). В течение 2-х недель с начала занятий в семестре обучающемуся 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 (микрoэкономике или макрoэкономике). 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 обучающегося 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 Финуниверситета.

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

обучающийся 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 обучающийся, помогает осознано и целенаправленно подбирать необходимый материал. Например, 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. Обучающийся 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 обучающемуся 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 обучающимся 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 обучающиеся вместо самостоятельной и добросовестной работы над избранной темой, занимаются механическим списыванием текстов, заимствуемых с сайтов Интернет. Составляя текст работы, обучающийся должен стремиться к его самостоятельному изложению, допуская и использование цитат из источников, которые подтверждают написанное обучающимся. 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.

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

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

### *11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:*

1. WindowsMicrosoftoffice(Word, Excel, PowerPoint) и т.д.
2. Антивирус ESETENDPOINTSECURITY

### *11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:*

- «Консультант Плюс», «Гарант».
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences)—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» <http://www.skrin.ru/>

### *11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации*

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.