

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

**Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

Программа государственной итоговой аттестации

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.)*

*Одобрено Советом Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 22 от 01 ноября 2022 г.)*

Москва 2022

Перечень компетенций, подлежащих оценке в ходе государственной итоговой аттестации для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

Код и наименование компетенции	Форма государственной итоговой аттестации, в рамках которой проверяется сформированность компетенции
Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий (УК-1)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность применять коммуникативные технологии, владеть иностранным языком на уровне, позволяющем осуществлять профессиональную и исследовательскую деятельность, в т.ч. в иноязычной среде (УК-2)	Государственный экзамен
Способность определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности в соответствии с важностью задач, методы повышения ее эффективности (УК-3)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность к организации межличностных отношений и межкультурного взаимодействия, учитывая разнообразие культур (УК-4)	Государственный экзамен
Способность руководить работой команды, принимать организационно-управленческие решения для достижения поставленной цели, нести за них ответственность (УК-5)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла (УК-6)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты (УК-7)	Выпускная квалификационная работа
Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач (ПКН-1)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность осуществлять постановку проектно-исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы (ПКН-2)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа

Способность применять инновационные технологии, методы системного анализа и моделирования экономических процессов при постановке и решении экономических задач (ПКН-3)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности (ПКН-4)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения (ПКН-5)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях (ПКН-6)	Государственный экзамен
Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации (ПКН-7)	Государственный экзамен
Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ДКН-1)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность выявлять и оценивать корпоративную безопасность организации в рамках выполнения плана работы службы внутреннего аудита, формировать комплекс мер по ее обеспечению с использованием защитных механизмов и методического сопровождения деятельности службы внутреннего контроля и аудита, принятию управленческих и правовых решений, направленных на повышение эффективности функционирования организации (ДКН-2)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность осуществлять аудит корпоративной	Государственный экзамен

безопасности, выявлять мошеннические и коррупционные действия при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ДКН-3)	Выпускная квалификационная работа
Способность осуществлять руководство службой внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля (ДКН-4)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ПК-1)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность выявлять и оценивать корпоративную безопасность организации в рамках выполнения плана работы службы внутреннего аудита, формировать комплекс мер по ее обеспечению с использованием защитных механизмов и методического сопровождения деятельности службы внутреннего аудита, принятию управленческих и правовых решений, направленных на повышение эффективности функционирования организации (ПК-2)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность осуществлять аудит корпоративной безопасности, выявлять мошеннические и коррупционные действия при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ПК-3)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа
Способность осуществлять руководство службой внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля (ПК-4)	Государственный экзамен Выпускная квалификационная работа

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

**Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева
«25» ноября 2022 г.

Программа государственного экзамена

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.)*

*Одобрено Советом Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 22 от 01 ноября 2022 г.)*

Москва 2022

Содержание

1. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен. Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену	3
1.1 Вопросы на основе содержания общепрофессиональных и профессиональных дисциплин направления подготовки	3
1.2.Вопросы на основе содержания дисциплин направленности программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»	7
Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену.....	8
2. Примеры практико-ориентированных заданий	11
3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену.....	16
4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов.....	16

**1. Перечень вопросов, выносимых на государственный экзамен.
Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену**

1.1 Вопросы на основе содержания общепрофессиональных и профессиональных дисциплин направления подготовки

1. Экономический рост и экономическое развитие: понятия и содержание, проблема измерения и индикаторы.

2. Технический прогресс и его роль в экономическом развитии: теория циклического развития, концепция технологических укладов.

3. Периодизация промышленных революций, сущность и особенности «четвертой промышленной революции».

4. Смена технологических укладов в процессе долгосрочного развития мировой и российской экономик.

5. Ядро и ключевой фактор технологического уклада. Шестой технологический уклад.

6. Технологические инновации и социальные изменения. Инновационный процесс как творческое разрушение, преодоление силы инерции и сопротивления среды.

7. Основы теории экономического развития Й. Шумпетера, включая его взгляды на предпринимательство и инновации.

8. Информация и знания в социально-экономическом развитии общества. Экономика знаний. Интеллектуальный капитал в экономическом росте страны.

9. Применения цифровых технологий в управлении развитием экономики.

10. Роль государства в обеспечении инноваций, условия и инфраструктура инновационной деятельности.

11. Модель эндогенного развития экономики, технологии и роста населения.

12. Модели «порочного круга нищеты»: «порочный круг» нехватки капитала по Р. Нурксе, «порочный круг» политической нестабильности.

13. Концепция "порочного круга нищеты": теория квазистабильного равновесия Х. Лейбенштейна.

14. Концепция перехода к самоподдерживающемуся росту У. Ростоу.

15. Предпосылки и основное содержание модели экономического роста Солоу. Роль сбережений, инвестиций, демографических изменений и технического прогресса.

16. Институты и структура стимулов экономического роста. Устойчивые права собственности и «длинные правила» как условие роста.

17. Эксклюзивные и инклюзивные экономические институты, и их влияние на экономический рост. Распределение экономической власти и источники доходов.

18. Трансформации институтов как фундаментальное условие экономического развития: «институциональная ловушка», «импорт» и «выращивание» институтов.

19. Экономическая природа институтов и их роль как условия экономического роста.

20. Проблема взаимодействия технологий и институтов, их роль в создании условий инновационной деятельности.

21. Сравнительный анализ шоковой терапии и градуализма как двух стратегий экономических реформ.

22. Влияние человеческого капитала на экономическое развитие. Национальный и индивидуальный человеческий капитал. Человеческий капитал как главный фактор инновационной экономики.

23. Культурные, психологические и социальные факторы экономического роста. Культурное разнообразие (этническое, лингвистическое, религиозное) и экономическое развитие. Культурный капитал.

24. Программы экономического роста в современной России.

25. Проблемы инноваций и феномена предпринимательства в России в современных условиях.

Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

Основная литература

1. Нуреев Р.М. Россия: особенности институционального развития: монография / Р.М. Нуреев. - Москва: НИЦ Норма, 2011, 2015. - 448 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2017. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/560563>

2. Нуреев Р.М. Экономика развития: модели становления рыночной экономики: учебник для студ. экономич. вузов и факультетов / Р.М. Нуреев. - Москва: Норма, 2014, 2015. - 640 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2019. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/1014352*

Дополнительная литература

3. С. Глазьев Рывок в будущее. Россия в новых технологическом и мирохозяйственных укладах. («Коллекция Изборского клуба»). – М.: Книжный мир, 2018. – Режим доступа: <https://clck.ru/UW5YV>

4. Донцова О.И. Инновационная экономика. Стратегия и инструменты формирования: учебное пособие для студ. вузов, обуч. по напр. 080100.68 "Экономика" (квалиф. "магистр") / О.И. Донцова, С.А. Логвинов; Финуниверситет. - Москва: Альфа-М, 2015. - 208 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2019. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1008664>

5. Национальная экономика: Учебник / РАН, Ин-т экономики; МГУ им. М.В. Ломоносова; под ред. П.В. Савченко - М.: Инфра-М, 2016 - 840 с. - То же [Электронный ресурс]. - 2018. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/939525>

6. Расков Н.В. Экономика России: проблемы роста и развития [Электронный ресурс]: монография / Н.В. Расков. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 186 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/3291. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/994362>

7. Социально-экономические условия перехода к новой модели экономического роста: монография / рук. авт. кол. Д.Е. Сорокин; под ред. Н.Ю. Ахапкина, Л.В. Никифорова. — М.: ИНФРА-М, 2017, 2018. — 298 с. — (Научная мысль). - То же [Электронный ресурс]. - 2018.- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=926809>

8. Экономика развития: практикум /колл.авт.; Финуниверситет, Департамент экономической теории; под ред. Р.М. Нуреева - Москва: Норма, 2017. - 512 с. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=780487>

9. Экономическая политика [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. Н. Лякин [и др.]; под ред. А. Н. Лякина. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 432 с. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432916> (дата обращения: 28.06.2019).

10. Экономические санкции против России и российские антисанкции: издержки и выгоды конфронтации [Электронный ресурс]: монография / Колл.авторов; Под ред Р.М. Нуреева. - Москва: КноРус, 2019 - 254 с. – Режим доступа: <http://www.book.ru/book/932741> (дата обращения: 28.06.2019).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
7. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>
8. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

9. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>

10. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>

11. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>

12. Электронные продукты издательства Elsevier. Коллекции: Business, management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance <http://www.sciencedirect.com>

13. Базы данных научных журналов издательства Emerald (Accounting, Finance & Economics Collection; Business, Management & Strategy Collection) <http://www.emeraldgrouppublishing.com/products/collections/>

14. Коллекция научных журналов Oxford University Press <https://academic.oup.com/journals/>

1.2. Вопросы на основе содержания дисциплин направленности программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

1. Элементы концепции безопасности хозяйствующего субъекта.
2. Значение мотивации в системе угроз хозяйствующего субъекта.
3. Последовательность проведения аудита персонала: предварительная диагностика; анализ социального паспорта; анализ организационного поведения.
4. Показатели финансово-хозяйственной деятельности как критерии определения состояния хозяйствующего субъекта и эффективности его экономической безопасности.
5. Анализ и контроль за возникновением кадровых рисков и угроз: риск-менеджмент.
6. Основные аспекты проведения служебных расследований.
7. Координационная роль службы безопасности хозяйствующего субъекта в обеспечении корпоративной безопасности.

8. Мотивация персонала и ее возможности в предотвращении должностных и других нарушений, а также формировании системы лояльности персонала.

9. Основные компоненты аудита системы корпоративной безопасности.

10. Обеспечение корпоративной безопасности хозяйствующего субъекта: сущность и задачи.

11. Принципы построения системы защиты объектов.

12. Порядок формирования и утверждения нормативных документов организации.

13. Методы и порядок разработки карты рисков организации по направлениям корпоративного аудита.

14. Политика и процедуры проверки качества выполнения задания.

15. Основные положения и требования плана правового аудита.

16. Роль аудита в снижении информационных рисков.

17. Принципы аудита и его место в системе контроля.

18. Нормативное регулирование аудиторской деятельности.

19. Структура и основные принципы Кодекса этики аудиторов России.

20. Внутренний контроль качества аудита.

21. Аудиторское заключение. Структура и содержание, виды мнения.

22. Стратегии формирования выводов и рекомендаций и их зависимость от мнения аудитора в аудиторском заключении.

23. Аудиторские процедуры проверки объектов аудита.

24. Охарактеризуйте причины, вследствие которых сотрудники становятся источником угроз корпоративной безопасности.

25. Типовые нарушения, выявляемые при проведении аудита персонала.

Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

Основная литература

1. Каширская Л.В., Ситнов А.А., Карабашева М.Р. Комплексный аудит безопасности бизнеса : учебник / Л.В. Каширская, А.А. Ситнов, М.Р. Карабашева. — Москва : КНОРУС, 2023. — 382 с. — (Магистратура).

2. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). – ЭБС: ЭБС ZNANIUM.- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931> (дата обращения: 29.04.2021).

3. Иншаков, С.М. Основы теории национальной безопасности : учебник / Иншаков С.М. — Москва : КноРус, 2021. — 363 с.. — ЭБС: book.ru.- URL: <https://book.ru/book/938769> (дата обращения: 29.04.2021). — Текст : электронный.

4. Кузнецова Н.В. Кадровая безопасность организации: сущность и механизм обеспечения: монография/ Н.В. Кузнецова - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 286 с. — ЭБС ZNANIUM.- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1058956> (дата обращения: 29.04.2021).- Текст : электронный

5. Авдийский, В. И. Национальная и региональная экономическая безопасность России : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 363 с. – ЭБС: znanium - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1032643> (дата обращения: 29.04.2021). – Текст : электронный.

6. Баранова Е.К. Информационная безопасность и защита информации: Учебное пособие - Москва: Издательский Центр РИОР, 2019 - 336 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=1009606>.- (дата обращения 29.04.2021).- текст электронный

7. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение управления инновационным развитием экономического субъекта: монография / под ред. В.И. Бариленко. - Москва: КноРус, 2018. - 242 с. — ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/930607> (дата обращения: 29.04.2021). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

8. Булыга Р.П. Инновационные направления и процедуры аудита и контроля: учебник для студентов вузов, обуч. по напр. "Экономика" / Р.П. Булыга; Финуниверситет. - Москва: Юнити-Дана, 2018. - 160 с. - Текст : непосредственный.

9. Аудит: учебник / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова]. - Москва: Юнити-Дана, 2015, 2019 - 456 с. - Золотой фонд российских учебников. - Текст : непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения: 29.04.2021). – Библиогр.: с. 380-384. – Текст : электронный.

9. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 455 с. — (Высшее образование). —ЭБС Юрайт. — URL: <https://urait.ru/bcode/468686> (дата обращения: 29.04.2021).- текст электронный.

10. Сотникова Л.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение: учебник /Л.В. Сотникова. - Москва: РУСАЙНС, 2019. - 396 с. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/932098>.- текст электронный.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znaniium <http://www.znaniium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

7. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>
8. Национальная электронная библиотека <http://rusneb.ru/>
9. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>
10. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
11. Официальный сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>
12. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России www.ipbr.ru
13. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров www.ifac.org
14. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс www.consultant.ru
15. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru> - (Росстат)

2. Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1.

Исходные данные

На этапе планирования аудита были определены следующие показатели существенности:

- Для отчетности в целом - 4 млн. руб.
- Для аудиторских процедур – 2 млн. руб.
- Явно незначительная величина 200 тысяч руб.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2022 год были выявлены следующие обстоятельства:

1. Резерв сомнительных долгов в отношении дебиторской задолженности покупателей должен быть больше на 4,5 млн. рублей.
2. Не сформировано оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков в сумме 2,2 млн. рублей.

3. В ходе аудита выявлено нарастание убытков от основной деятельности, что может поставить под сомнение непрерывность деятельности организации в будущем. Данный факт не раскрыт в отчетности.

Требуется:

Укажите, как выявленные обстоятельства будут учитываться аудитором при формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности?

Задание 2.

Исходные данные

ООО «Утопия» заключило договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности ООО «Запад» за 2022 год. При проведении аудита у Аудитора возникло сомнение в правильности отражения расхода материалов на изготовление продукции. По мнению Аудитора, расход материалов на изготовление продукции существенно завышен. По своей инициативе Аудитор обратился к своему знакомому, инженеру-технологу, которому передал нормы расхода материалов на изготовление продукции. Технолог подтвердил, что нормы явно завышены, а, кроме того, в расход списаны компоненты, не используемые при производстве данного продукта. Аудитор в аудиторском заключении выразил мнение с оговоркой, не подтверждая достоверность себестоимости продукции. Руководство аудируемого лица обратилось к Аудитору с просьбой предоставить сведения о нормативных актах, которые, по мнению аудитора, нарушило аудируемое лицо. Аудитор заявил, что мнение аудитора о достоверности является субъективной оценкой, и он не обязан отчитываться в том, на основе каких данных он сформировал свое мнение.

С учетом представленной информации необходимо указать:

1. Требования каких нормативных документов нарушил аудитор.
2. Какие действия должен был осуществить аудитор в ответ на возникшие сомнения по поводу правильности формирования себестоимости.

3. Какие действия может предпринять аудируемое лицо в связи с этой ситуацией.

4. Какие риски для аудитора имеют место в данной ситуации.

Задание 3.

Исходные данные

ООО «Аудиторская компания «Утопия» получила предложение провести аудит финансовой отчетности ООО «Ковчег» за 2019, 2020, 2021 годы. В 2022 году возбуждено дело о банкротстве ООО «Ковчег». В 2017 году никаких признаков банкротства не существовало.

С учетом представленной информации необходимо указать:

1. Какими нормативными документами (стандартами) должен руководствоваться Аудитор?

2. Какое мнение, будет выражено аудитором в заключении по отчетности за 2019 год?

3. Обоснуйте ваше мнение нормами стандартов.

Задание 4.

Исходные данные

Перед организацией стоит цель – раскрытие потенциала системы эффективной мотивации, выявление возможностей безопасного и эффективного управления персоналом. Предприятие-заказчик предлагает аудиторской организации провести аудит организации оплаты труда рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт оборудования. Ниже (см. табл. 1) приводится перечень вопросов, которые выполняются общим аудитом (бухгалтерской и финансовой деятельности) и аудитом персонала, причем, перечень составлен в свободной последовательности.

Выберите из них те вопросы, которые непосредственно относятся к аудиту кадровой безопасности и раскройте аудиторские процедуры, соответствующие проверке этих разделов.

Таблица 1. Перечень предлагаемых вопросов предприятия-заказчика для аудиторской организации

№ п/п	Перечень вопросов
1.	Ограничение условий аудита контролем правильности расчетов с персоналом по оплате труда
2.	Включение в письмо-обязательство диспозитивной нормы, изменяющей масштаб проверки до полноформатного аудита «эффективности управления персоналом»
3.	Аудит учета труда и заработной платы исходя из действующей системы оплаты труда
4.	Определение эффективности системы стимулирования труда
5.	Оказание консультативной помощи в форме управленческого консультирования
6.	Оценка организации труда и выявление резервов повышения производительности труда
7.	Проверка правильности аналитического учета по видам начислений и удержаний
8.	Проведение методического правового сопровождения в случае разработки и внедрения новых программных продуктов
9.	Проведение аттестации рабочих мест и условий труда
10.	Аудиторская проверка правильности начисления и уплаты налогов, расчетов с персоналом по заработной плате
11.	Аудит соответствия ряда процедур, связанных внутренним контролем по трудовым отношениям

Задание 5.

Исходные данные

Аудиторская организация в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг с предприятие-заказчиком проводила аудит организации трудовой деятельности персонала: анализ условий труда, техники безопасности и охраны труда.

Основная цель аудита условий и безопасности труда – оценка обоснованности и эффективности управленческих решений, направленных на

улучшение условий труда и обеспечение безопасности трудовой деятельности работника.

В ходе аудита проверено соблюдение государственных требований, касающихся условий и охраны труда, техники безопасности труда, охраны окружающей среды, обеспечения санитарно-технических условий труда и медицинского обеспечения персонала, страхования профессиональных рисков и профилактики профессиональных заболеваний.

Результатом аудита явилось:

- выявление нарушений от установленных санитарно-гигиенических и охранных норм;
- выявление нарушение норм и требований по улучшению условий труда и техники безопасности;
- разработка рекомендаций, направленных на улучшение условий трудовой деятельности и повышение эффективности труда (реализация этих мер требуют определенных затрат);
- определение экономической и социальной эффективности мероприятий по улучшению условий труда;
- устранение дублирования при выполнении трудовых функций.

Результаты проведенной аудиторской проверки:

- Оплата аудиторских услуг – 250 тыс. руб.;
- Затраты на обеспечение аудита – 10 тыс. руб.;
- Размер предотвращенного убытка в связи с условиями труда – 150 тыс. руб.;
- Предотвращение возможных штрафных санкций за несоблюдение требований ТБ – 50 тыс. руб.;
- Годовой экономический эффект от реализации мер, направленных на улучшение и совершенствование организации труда с учетом соблюдения требований ТБ – 800 тыс. руб.;
- Затраты по реализации рекомендаций аудиторской фирмы – 120 тыс. руб.

По выявленным данным определить эффективность аудиторской проверки.

3. Рекомендации обучающимся по подготовке к государственному экзамену

Подготовку к сдаче государственного экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на государственный экзамен. Пользуйтесь при подготовке ответов рекомендованной обязательной и дополнительной литературой, лекционными конспектами, которые вы составляли, профессиональными электронными ресурсами и специальной периодической литературой.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе обучения задания для индивидуальной и самостоятельной работы, задачи, лабораторные и курсовые работы.

В процессе подготовки ответа на вопросы необходимо учитывать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с практикой сегодняшнего дня.

В случае возникновения трудностей при подготовке к государственному экзамену обращайтесь к преподавателям за соответствующими разъяснениями.

Обязательным является посещение консультаций и обзорных лекций, которые проводятся перед государственным экзаменом.

4. Критерии оценки результатов сдачи государственных экзаменов

Максимальное количество баллов (5 баллов) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент глубоко и полно раскрывает теоретические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению, и демонстрирует дискуссионность данной проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы.

Количество баллов за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета снижается, если студент недостаточно полно освещает узловые моменты

вопроса, затрудняется более глубоко обосновать те или иные положения, а также затрудняется ответить на дополнительные вопросы по данной проблематике.

Минимальное количество баллов (3 балла) за ответ на теоретический вопрос экзаменационного билета ставится, если студент не раскрывает основных моментов вопроса, логика изложения нарушена, ответы не всегда конкретны.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если материал излагается непоследовательно, не аргументировано, бессистемно, ответы на вопросы выявили несоответствие уровня знаний выпускника в части формируемых компетенций, а также дополнительным компетенциям, установленным вузом.

Критерии оценки умений выпускников в ходе решения практико-ориентированных заданий:

Максимальное количество баллов (5 баллов) ставится, если выпускник полностью справился с выполнением практико-ориентированного задания, обосновал полученные результаты.

Количество баллов снижается, если практико-ориентированное задание выполнено, но допускаются неточности в обосновании результатов.

Минимальное количество баллов (3 балла) ставится, если практико-ориентированное задание, в основном, выполнено, намечен правильный ход решения, но допущены ошибки в процессе подсчетов, расчетов, в формировании выводов.

Оценка «неудовлетворительно» (2 балла) выставляется в случае, если отсутствует ответ на практико-ориентированное задание, либо нет решения, что означает несоответствие уровня подготовки выпускника требованиям к результатам освоения образовательной программы, включая дополнительные профессиональные компетенции, формируемые вузом.

Перед процедурой обсуждения ответов экзаменуемых, каждый член государственной экзаменационной комиссии выставляет свою персональную оценку для каждого студента, используя сумму баллов, полученных после

заполнения листа оценки студента. Далее государственная экзаменационная комиссия рассматривает каждого выпускника отдельно: итоговая оценка представляет среднее арифметическое от суммы оценок, выставленных каждым членом комиссии.

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

**Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

**Методические рекомендации по подготовке и защите выпускных
квалификационных работ студентами**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»,
направленность программы магистратуры
«Аудит корпоративной безопасности»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.)*

*Одобрено Советом Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 22 от 01 ноября 2022 г.)*

Москва 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	21
2. Правила подготовки к защите ВКР	25
2.1. Определение темы ВКР	25
2.2. Сроки выбора и утверждения ВКР	26
2.3. Структура и содержание ВКР	26
2.4. Руководство и контроль подготовки ВКР	31
2.5. Порядок подготовки ВКР	33
2.6. Требования к оформлению ВКР	35
3. Критерии оценки ВКР	45
4. Правила подготовки к защите ВКР	47

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации разработаны на основании:

- Образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности» Финансового университета (далее ОС ФУ);
- ГОСТ 7.32-2001. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления;
- ГОСТ Р 7.0.100-2018. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления;
- ГОСТ Р 7.0.108-2022. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографические ссылки на электронные документы, размещенные в информационно-телекоммуникационных сетях. Общие требования к составлению и оформлению;
- ГОСТ Р 7.0.12-2011. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на русском языке. Общие требования и правила;
- Положения о выпускной квалификационной работе по программе магистратуры в Финансовом университете», утвержденной приказом Финансового университета от 17.10.2017 г. №1819/о.

1.2. Методические рекомендации предназначены для студентов образовательной программы (далее – ОП) по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность программы магистратуры «Аудит и финансовый консалтинг» Финансового университета.

1.3. Перечень планируемых результатов освоения ОП в соответствии с требованиями ОС ВО ФУ, подлежащих оценке в ходе защиты ВКР.

Универсальные компетенции:

- Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий (УК-1)
- Способность применять коммуникативные технологии, владеть иностранным языком на уровне, позволяющем осуществлять профессиональную и исследовательскую деятельность, в т.ч. в иноязычной среде (УК-2)
- Способность определять и реализовывать приоритеты собственной

деятельности в соответствии с важностью задач, методы повышения ее эффективности (УК-3)

- Способность к организации межличностных отношений и межкультурного взаимодействия, учитывая разнообразие культур (УК-4)

- Способность руководить работой команды, принимать организационно-управленческие решения для достижения поставленной цели, нести за них ответственность (УК-5)

- Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла (УК-6)

- Способность проводить научные исследования, оценивать и оформлять их результаты (УК-7)

Профессиональные компетенции направления:

- Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач (ПКН-1)

- Способность осуществлять постановку проектно-исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы (ПКН-2)

- Способность применять инновационные технологии, методы системного анализа и моделирования экономических процессов при постановке и решении экономических задач (ПКН-3)

- Способность разрабатывать методики и оценивать эффективность экономических проектов с учетом факторов риска в условиях неопределенности (ПКН-4)

- Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения (ПКН-5)

- Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях (ПКН-6)

- Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации (ПКН-7)

Дополнительные компетенции направленности: для 2021 года

- Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной

безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ДКН-1)

– Способность выявлять и оценивать корпоративную безопасность организации в рамках выполнения плана работы службы внутреннего аудита, формировать комплекс мер по ее обеспечению с использованием защитных механизмов и методического сопровождения деятельности службы внутреннего аудита, принятию управленческих и правовых решений, направленных на повышение эффективности функционирования организации (ДКН-2)

– Способность осуществлять аудит корпоративной безопасности, выявлять мошеннические и коррупционные действия при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ДКН-3)

– Способность осуществлять руководство службой внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля (ДКН-4)

для 2022 года

– Способность выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ПК-1)

– Способность выявлять и оценивать корпоративную безопасность организации в рамках выполнения плана работы службы внутреннего аудита, формировать комплекс мер по ее обеспечению с использованием защитных механизмов и методического сопровождения деятельности службы внутреннего аудита, принятию управленческих и правовых решений, направленных на повышение эффективности функционирования организации (ПК-2)

– Способность осуществлять аудит корпоративной безопасности, выявлять мошеннические и коррупционные действия при осуществлении контроля текущей деятельности системы внутреннего контроля или внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы (ПК-3)

– Способность осуществлять руководство службой внутреннего аудита или

специальным подразделением внутреннего контроля (ПК-4)

Перечень знаний, умений, владений, которые выпускник по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности» Финансового университета.

Знать:

- национальные и международные стандарты, лучшие практики по построению систем управления рисками, аудита и консультирования;
- законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты по аудиту и внутреннему контролю;
- внутренний и внешний контекст функционирования организации;
- современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных;
- основные информационные технологии, применяемые в процессе аудита, обеспечения безопасности и управления рисками;
- методы системного анализа, выявления и моделирования экономических процессов при постановке и решении экономических задач
- методы управления экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей
- принципы руководства службами внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля, организацией рабочих групп.

Уметь:

- использовать нормативные правовые документы в своей профессиональной деятельности;
- находить организационно-управленческие и экономические решения, разрабатывать алгоритмы их реализации;
- диагностировать и анализировать социально-экономические проблемы и процессы в организации;
- анализировать и применять методики оценки управления рисками и реагирования на риски;
- проводить диагностику существующей в организации практики аудита и внутреннего контроля;
- разрабатывать программы по совершенствованию аудиторских процедур в соответствии с лучшими практиками;
- составлять и проводить презентации и обучение;
- применять инновационные технологии, методы системного анализа и моделирования экономических процессов при постановке и решении

экономических и аудиторских задач

- управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения

- выявлять и анализировать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности с целью предупреждения и пресечения нарушений финансово-экономической направленности;

- осуществлять руководство службой внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля.

Владеть навыками:

- проведения аудита и внутреннего контроля;
- анализа внутренней и внешней среды организации, выявления ее ключевых элементов и оценки их влияния на корпоративную безопасность;

- проведения публичных выступлений;

- управления экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками при выполнении аудиторских заданий;

- разработки методического обеспечения аудиторской деятельности и применения его на практике;

- разработки и актуализации внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации;

- сбора, анализа аудиторских доказательств для формирования аудиторского мнения;

- поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации.

- разработки программы в области финансовой грамотности и участия в их реализации;

- формирования комплекса мер по обеспечению корпоративной безопасности с использованием защитных механизмов и методического сопровождения деятельности службы внутреннего контроля и аудита;

- руководства службой внутреннего аудита или специальным подразделением внутреннего контроля

2. Правила подготовки к защите ВКР

2.1. Определение темы ВКР

Примерный перечень тем ВКР по программе магистратуры (не менее 20 наименований) ежегодно формируется, утверждается на Совете Департамента

аудита и корпоративной отчетности и доводится до сведения обучающихся Департаментом не позднее 01 октября первого года обучения.

Студент первого курса выбирает тему ВКР из утвержденного Департаментом перечня тем ВКР или формулирует ее самостоятельно путем подачи письменного заявления о закреплении темы ВКР на имя руководителя Департамента по форме согласно приложению А с обоснованием целесообразности ее разработки. При рассмотрении инициативной темы выпускной квалификационной работы руководитель департамента имеет право ее аргументировано отклонить или отредактировать.

Департамент аудита и корпоративной отчетности осуществляет закрепление тем за руководителями ВКР в соответствии с их научными интересами и нормами времени для расчета объема учебной работы профессорско-преподавательского состава.

2.2. Сроки выбора и утверждения ВКР

Руководители ВКР и темы ВКР закрепляются за студентами первого курса приказом Финансового университета не позднее 15 декабря первого года обучения.

Закрепленная приказом тема ВКР отражается в индивидуальном плане работы (далее—ИПР) студента на ORG.FA.RU.

Изменение темы ВКР в исключительных случаях возможно не позднее, чем за два месяца, а уточнение темы — не позднее, чем за один месяц до предполагаемой даты защиты ВКР, на основании согласованного с руководителем ВКР и руководителем программы магистратуры личного заявления студента, составленного на имя руководителя департамента, с обоснованием причины корректировки. Изменение или уточнение темы оформляется приказом Финансового университета.

2.2.8. Студент первого курса совместно с руководителем ВКР формирует План-задание по форме согласно приложению Б и размещает в личном кабинете на платформе не позднее 15 календарных дней с даты издания приказа о закреплении темы ВКР.

2.3. Структура и содержание ВКР

ВКР должна отвечать следующим требованиям:

- наличие в работе всех структурных элементов исследования: теоретической, аналитической и практической составляющих;
- наличие обоснованной авторской позиции;
- использование в аналитической части исследования обоснованного комплекса методов и методик, способствующих раскрытию сути проблемы;
- целостность работы, которая проявляется в связанности теоретической и

практической его частей;

- перспективность исследования: наличие в работе материала, который может стать источником дальнейших исследований;

- достаточность и современность использованного библиографического материала.

Структура ВКР должна включать следующие разделы:

- титульный лист (по форме согласно приложению Д);

- содержание;

- введение;

- основная часть, структурированная на главы и параграфы;

- заключение;

- список использованных источников;

- приложения (при наличии).

Современные требования, предъявляемые к ВКР, исходят из того, что выпускник должен владеть навыками исследовательской работы. Поэтому наличие элементов исследования является обязательным в работе.

Введение содержит: актуальность выбранной темы; степень её научной разработанности; цель и задачи; объект и предмет исследования; гипотеза исследования (при наличии); круг рассматриваемых проблем и в сжатой форме все основные положения, обоснованию которых посвящена выпускная работа. Первичным является объект исследования (более широкое понятие), вторичным — предмет исследования, в котором выделяется определенная проблемная ситуация. Предмет выпускной работы чаще всего совпадает с определением ее темы или очень близок к ней.

Во введении описывается информационная база, выбираются методы научного исследования, обязательно отражается теоретическая и практическая значимость работы.

В качестве апробации результатов исследования указываются:

участие обучающегося в НИР: гранты, конкурсы, выступления на конференциях, круглых столах и иных научных мероприятиях, выполнение НИР в рамках государственного задания или по договорам с организациями;

имеющиеся научные публикации по теме исследования.

Введение должно быть кратким (2-3 стр.).

Основная часть ВКР включает главы и параграфы в соответствии с логической структурой изложения. Название главы не должно дублировать название темы, а название параграфов - названия глав. Формулировки должны быть лаконичны и отражать суть главы (параграфа).

Основная часть ВКР должна содержать, как правило, три главы (основная

часть ВКР может состоять также из двух глав – теоретической и практической).

Первая глава, как правило, является теоретической и формируется на основе изучения имеющейся отечественной и зарубежной научной и специальной литературы по предмету исследования, а также нормативных актов и передовых практик. В рамках первой главы:

- проводится литературный обзор с описанием взглядов российских и зарубежных авторов на основные понятия по теме исследования;
- обобщается и систематизируется понятийный аппарат, дается критическая оценка имеющихся понятий и их уточнение, приводятся классификации основных понятий по различным критериальным признакам;
- описываются теоретические концепции и эволюция взглядов научного сообщества по предмету исследования, а также имеющиеся средства и методы измерения и решения рассматриваемой проблемы;
- характеризуется степень проработанности проблемы в России и за рубежом;
- обобщаются передовые практики по предмету исследования и/или применительно к выбранному объекту исследования (т. е. с учетом отраслевой специфики).

Обязательно должны быть раскрыты спорные (дискуссионные) вопросы в части методики анализа отдельных решений и ситуаций, приведены существующие точки зрения по данному вопросу, представлена четкая аргументация разных авторов и сделаны собственные выводы.

Вторая глава является преимущественно аналитической. Глава формируется на основе анализа эмпирических данных за последние 3-5 лет, собранных во время работы над ВКР по избранной теме, описательной статистики аналогов объекта исследования, как в российской практике, так и за рубежом.

Вторая глава формируется на основе анализа методических положений в области исследуемой проблемы. В ней содержится:

- сравнительный анализ существующих методик или моделей исследования объекта;
- на основе проведенных исследований и анализа осуществляется оценка основных показателей функционирования и развития объекта и предмета исследования;
- предлагается авторская методика (возможный вариант – улучшенная и аргументированная для использования действующая или действующие методики).

В ходе анализа используются аналитические таблицы, расчеты, формулы, схемы, диаграммы и графики.

Проведенный во второй главе анализ исследуемой проблемы является базой для разработки конкретных предложений. От полноты и качества его выполнения зависит обоснованность предлагаемых студентом мероприятий.

В третьей главе излагаются рекомендации и предложения автора, сформированные в ходе исследования. В этой главе на основе проведенных исследований:

- анализируются результаты апробации авторского алгоритма (авторской методики) по решению рассматриваемой проблемы;
- формулируются конкретные практические рекомендации и предложения по совершенствованию исследуемых явлений и процессов, в том числе по внесению изменений в нормативные правовые акты;
- разрабатываются пути решения проблемной ситуации и определяется научный вклад автора в ее решение.

Все предложения и рекомендации должны иметь экономическое обоснование и содержать конкретные механизмы реализации.

Завершающей частью выпускной квалификационной работы является заключение, которое содержит выводы и предложения из всех трех глав выпускной работы с их кратким обоснованием в соответствии с поставленной целью и задачами, раскрывается значимость полученных результатов. При этом выводы общего порядка, не вытекающие из результатов и содержания ВКР, не допускаются. Выводы также не могут подменяться механическим повторением выводов по отдельным главам.

В заключении должны быть представлены предложения по использованию результатов работы, возможности внедрения разработанных предложений (указывается наличие справки о внедрении, если имеется), возможные направления дальнейшего научного исследования проблемы.

Объем заключения, должен составлять, как правило до 5 страниц. Заключение является основой доклада студента на защите ВКР.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при подготовке выпускной квалификационной работы (не менее 60) и располагаться в следующем порядке:

- законы Российской Федерации (в прямой хронологической последовательности);
- указы Президента Российской Федерации (в той же последовательности);
- постановления Правительства Российской Федерации (в той же очередности);
- нормативные акты, инструкции (в той же очередности);
- иные официальные материалы (резолуции-рекомендации международных

организаций и конференций, официальные доклады, официальные отчеты и др.);

- монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);
- авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);
- научные статьи (в алфавитном порядке);
- литература на иностранном языке (в алфавитном порядке);
- интернет-источники.

Приложения включают дополнительные справочные материалы, необходимые для полноты исследования, но имеющие вспомогательное значение, например: копии документов, выдержки из отчетных материалов, статистические данные, схемы, таблицы, диаграммы, программы, положения и т.п.

Рекомендуемый объем магистерской ВКР составляет от 80 до 100 страниц без учета приложений (для коллективной ВКР – 150-200 страниц без учета приложений).

ВКР должна быть выполнена на высоком теоретическом уровне, отражать глубокие разносторонние знания в области нормативно-правовых актов, отечественных и зарубежных литературных источников по исследуемой проблеме с раскрытием дискуссионных вопросов и обоснованием личной позиции автора. Изложение вопросов избранной темы в работе должно быть последовательным и логичным с элементами критического разбора организации учетно-аналитической работы на примере конкретного экономического субъекта. В процессе авторского исследования проблемы очень важно показать, что студент знает об исследованиях, которые выполнены учеными перед ним и как вновь полученные результаты вписываются в имеющиеся знания.

Раскрывая вопросы темы, следует широко использовать знания, полученные в области статистики, экономико-математического моделирования, методов обработки экономической информации и других смежных дисциплин для обработки и изложения материала. Приветствуется, если студент при рассмотрении конкретной темы отразит возможности использования автоматизированных информационных систем по данному направлению. Применение в изложении материала формул, схем, графиков, диаграмм, таблиц является средством формализации характеристик объекта исследования и самого процесса исследования, а также позволяет в лаконичной форме отразить полноту изучения студентом исследуемых вопросов.

Любое научное изыскание опирается на предыдущие открытия ученых, поэтому, иллюстрируя отдельные положения ВКР цифровыми данными из различных источников, а также цитируя или свободно пересказывая принципиальные положения других авторов, необходимо делать ссылки, наличие которых подчеркивает научную добросовестность студента.

ВКР подлежит рецензированию лицами, деятельность которых соответствует направленности программы магистратуры, из числа научно-педагогических работников сторонних организаций и/или практических работников с опытом работы не менее 3 лет.

2.4. Руководство и контроль подготовки ВКР

3.1. Руководитель ВКР обязан:

- консультировать студента в соответствии с графиком подготовки ВКР;
- выдать План-задание и график подготовки ВКР по формам согласно приложениям Б и В не позднее одного месяца с даты издания приказа о закреплении тем и руководителей ВКР за студентами. К коллективной ВКР прилагаются несколько индивидуальных заданий по числу студентов, осуществляющих совместную разработку темы;
- консультировать студента по подготовке плана ВКР, по подбору источников и информационных баз данных, теоретического и практического материала, выбору методики исследования;
- оказывать помощь при составлении и заполнении ИПР студентом на org.fa.ru, контролировать выполнение заданий ИПР и проставлять баллы за их выполнение на ORG.FA.RU;
- давать рекомендации по участию в научных конференциях, семинарах и других научных мероприятиях;
- информировать служебной запиской руководителя департамента, а также руководство факультета в случае несоблюдения студентом графика подготовки ВКР для применения мер воздействия, предусмотренных Правилами внутреннего трудового и внутреннего распорядка обучающихся, утвержденных приказом Финансового университета;
- осуществлять контроль за качеством выполнения и сроками подготовки ВКР в соответствии с ИПР студентов;
- принимать решение о готовности ВКР и размещении ее обучающимися на ORG.FA.RU;
- информировать служебной запиской руководителя департамента о неготовности ВКР, в том числе и к размещению на ORG.FA.RU;
- представить письменный отзыв о работе студента в период подготовки ВКР по форме согласно приложению Г. В случае выполнения одной ВКР несколькими студентами руководитель ВКР представляет отзыв о совместной работе студентов в период подготовки ВКР, учитывая индивидуальный вклад каждого студента. При наличии практического внедрения справки оформляются также на каждого студента индивидуально, с указанием конкретных элементов

работы, получивших внедрение;

- разместить отзыв на ORG.FA.RU;
- оказать консультационную и методическую помощь при подготовке презентации и доклада;
- присутствовать на защите ВКР при условии, если он не задействован в аудиторной работе со студентами.

3.2. Консультант обязан:

- оказывать консультационную помощь студенту в выборе методики исследования, в подборе источников и информационных баз данных, теоретического и практического материала в части консультируемого вопроса;
- давать рекомендации в части содержания консультируемого вопроса.

3.3. Обязанности обучающегося определены пунктом 3.6 Положения о ВКР.

Студент обязан:

- вести НИР в соответствии с ИПР, заданиями руководителя ВКР и руководителя научно-исследовательского семинара (далее - НИС);
- своевременно заполнять и вести ИПР в личном кабинете на ORG.FA.RU;
- разработать и согласовать с руководителем план ВКР;
- систематически работать над ВКР в соответствии с установленными департаментом сроками и требованиями;
- осуществлять научный поиск по библиографическим и иным источникам, включая зарубежные, выстраивать логику работы и методологию исследования, выдвигать и аргументировать гипотезы, проследивать эволюцию предметной области знаний, обобщать и систематизировать понятийный аппарат, обосновывать авторскую позицию, выявлять и описывать передовые финансовые практики и т.п.;
- выстраивать доказательную базу ВКР на эмпирических данных российских и зарубежных компаний с использованием эконометрических методов, выявлять тенденции и проблемы в соответствии с выбранным предметом и объектом исследования, использовать разнообразный аналитический инструментарий и интерпретировать полученные результаты;
- предлагать пути и способы решения выявленных проблем по предмету и объекту исследования, выдвигать гипотезы, моделировать ситуации, составлять прогнозы, формулировать методические и практические рекомендации;
- получить научные результаты в процессе работы над ВКР и апробировать их в формате выступлений на научных и научно-практических конференциях/форумах/круглых столах и т.п., участия в конкурсах научных работ, грантах и т.п., опубликования в научных изданиях (сборниках трудов, монографиях, периодических изданиях и т.п.);

- регулярно общаться с руководителем ВКР (и при наличии консультантом) и информировать его о проделанной работе;
- представить ВКР в установленные сроки.

3.4. Допускается замена руководителя ВКР, которая производится в следующем порядке:

- если замена руководителя ВКР происходит в случае кадровых изменений или неудовлетворительной оценки работы руководителя со студентом, полученной по результатам его заслушивания на заседании департамента, согласие студента не требуется;

- замена руководителя ВКР по другим причинам допускается с согласия студента, подтвержденного его заявлением, согласованным с руководителем программы магистратуры, составленного на имя руководителя департамента с обоснованием причин замены;

Замена руководителя ВКР осуществляется приказом Финансового университета о замене руководителя ВКР и отражается на ORG.FA.RU в ИПР студента. Проект приказа готовит руководитель департамента.

3.5. Требования к отзыву руководителя определены в приложении Г.

3.6. Требования к рецензии.

В письменной рецензии оценивается:

- актуальность темы, самостоятельность подхода к ее раскрытию (наличие собственной точки зрения автора);
- соответствие выводов поставленным цели и задачам;
- умение пользоваться современными методами сбора и обработки информации;
- наличие практических рекомендаций и возможностей реализации полученных результатов;
- достоинства и недостатки работы.

В заключении рецензент излагает свою точку зрения об общем уровне ВКР и оценивает ее.

2.5. Порядок подготовки ВКР

Студент выполняет выпускную квалификационную работу согласно графику, составленному совместно с назначенным руководителем. Сроки подготовки и представления работы в департамент устанавливаются приказом по Финансовому университету.

Департамент осуществляет постоянный контроль за ходом подготовки выпускных квалификационных работ. На заседаниях департамента научные руководители регулярно информируют о подготовке студентами выпускных

квалификационных работ и соблюдении установленного графика.

Студент разрабатывает и согласовывает с руководителем план подготовки ВКР в течение 20 дней после закрепления приказом Финансового университета темы ВКР и руководителя за обучающимся.

Для контроля готовности студентов к защите ВКР перед государственными экзаменационными комиссиями департамент организует и проводит предварительную защиту выпускных квалификационных работ не позднее чем за 20 календарных дней до начала Государственной итоговой аттестации (ГИА). Цель проведения предзащиты - выявление уровня готовности ВКР и помощь студентам в подготовке к ее защите.

ВКР в обязательном порядке проверяется научным руководителем в системе «Антиплагиат». В случае выявления заимствований в объеме более 15%, научный руководитель проводит анализ текста на соблюдение норм правомерного заимствования и принимает решение о правомерности использования чужого текста в ВКР.

Студент размещает с разрешения руководителя законченную и оформленную в соответствии с методическими рекомендациями электронную версию выпускной квалификационной работы (ЭВКР) на информационно-образовательном портале не позднее 10-ти календарных дней до начала Государственной итоговой аттестации согласно календарному графику, утверждаемому приказом об организации учебного процесса.

Руководитель после размещения подготовленной ВКР на ORG.FA.RU составляет письменный отзыв о работе обучающегося в период подготовки ВКР и размещает его на ORG.FA.RU. Руководитель обеспечивает ознакомление студента с отзывом не позднее, чем за 5 календарных дней до даты защиты ВКР.

ВКР в распечатанном и переплетенном виде, соответствующем электронной версии, размещенной на ORG.FA.RU, подписывается обучающимся, руководителем и представляется студентом вместе с письменным разрешением обучающегося на размещение ВКР на ORG.FA.RU, отзывом руководителя и отчетом о проверке на заимствования по системе «Антиплагиат» в департамент не позднее 5-ти календарных дней до даты защиты ВКР.

Если обучающийся не представил ВКР на бумажном носителе в департамент в указанный срок, руководитель департамента незамедлительно служебной запиской информирует декана факультета о необходимости подготовки приказа об отчислении обучающегося из Финансового университета как не выполнившего обязанностей по добросовестному освоению образовательной программы и выполнению учебного плана, включая подготовку ВКР к защите.

ВКР подлежит рецензированию лицами, деятельность которых соответствует

направленности программы магистратуры, из числа научно-педагогических работников сторонних организаций и/или практических работников с опытом работы не менее 3 лет.

ВКР в печатном виде, соответствующем электронной версии, размещенной на ORG.FA.RU, представляется обучающимся в департамент/кафедру для направления ее рецензентам не позднее 15-ти календарных дней до даты защиты ВКР.

Содержании рецензии на ВКР доводится до сведения, обучающегося не позднее, чем за 5 календарных дней до защиты ВКР, чтобы обучающийся мог заранее подготовить ответы по существу сделанных замечаний.

К защите ВКР допускаются обучающиеся, не имеющие академической задолженности и в полном объеме выполнившие учебный план или индивидуальный учебный план по образовательной программе высшего образования – программе магистратуры, успешно сдавшие государственный экзамен.

2.6. Требования к оформлению ВКР

2.6.1. На титульном листе выпускной квалификационной работы указывается наименование факультета, департамента (кафедры), группы, название темы выпускной квалификационной работы, фамилия и инициалы автора работы и руководителя, год написания работы.

2.6.2. Оформление ВКР должно производиться по общим правилам ГОСТ 7.32-2017 в ред. изменения от 12.09.2018 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления».

2.6.3. Научно-справочный аппарат оформляется в соответствии с российскими национальными и межгосударственными ГОСТами:

ГОСТ Р 7.0.100-2018 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 3 декабря 2018 года № 1050-ст);

ГОСТ 7.80-2000 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 06.10.2000 № 253-ст);

ГОСТ 7.82-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание

электронных ресурсов» (утвержден и введен в действие Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации и метрологии от 04.09.2001 № 369-ст);

ГОСТ Р 7.0.12-2011 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов на русском языке. Общие требования и правила» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 13 декабря 2011 года № 813-ст);

ГОСТ 7.11-2004 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на иностранных европейских языках» (принят Межгосударственным советом по стандартизации, метрологии и сертификации (протокол №24 от 5 декабря 2003 года).

2.6.4. ВКР оформляется в текстовом редакторе на листах бумаги формата А4, содержит, примерно, 1800 знаков на странице (включая пробелы и знаки препинания). Текст следует набирать через 1,5 интервала, шрифт Times New Roman, размер шрифта – min -13, max - 14, в таблицах – размер шрифта 12, в подстрочных сносках – размер шрифта 10. Подчеркивание слов и выделение их курсивом не допускается.

2.6.5. Страницы, на которых излагается текст, должны иметь поля: верхнее и нижнее – не менее 20 мм; левое – не менее 30 мм; правое – не менее 10 мм; колонтитулы: верхний - 2; нижний - 1,25.

2.6.6. Названия структурных элементов «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ) И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ», «ПРИЛОЖЕНИЕ» являющиеся заголовками, печатаются прописными буквами, а названия параграфов (подзаголовки) – строчными буквами (кроме первой прописной). Заголовки и подзаголовки при печатании текста письменной работы на принтере выделяются полужирным шрифтом.

Заголовки, подзаголовки и подстрочные сноски (состоящие из нескольких строк) печатаются через одинарный интервал.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫБОРОЧНОГО МЕТОДА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
1.1 Исторический подход к применению выборочных методов.....	6
1.2 Отечественный и зарубежные подходы к применению выборочных методов в аудите	14

1.3 Риск-ориентированный подход к проведению аудиторской проверки	22
2 СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ВЫБОРУ МЕТОДА ПОСТРОЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ.....	31
2.1 Применение нестатистического подхода к определению аудиторской выборки	31
2.2 Статистические методы формирования аудиторской выборки.....	43
2.3 Существенность и аудиторский риск в ходе применения выборочных методов.....	52
3 ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИХ ВЫБОРОЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ	61
3.1 Обоснование профессионального суждения при выборочной проверке.....	61
3.2 Методика построения аудиторской выборки	70
3.3 Разработка внутреннего регламента (стандарта), упорядочивающего построение аудиторской выборки в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	92
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ) И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ.....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	101

2.6.7. Абзацный отступ должен соответствовать 1,25 см и быть одинаковым по всей работе.

2.6.8. Нумерация разделов производится арабскими цифрами, а именно:

Пример – 1. Понятие и виды сделок

1.1. Понятие сделки

Главы делятся на параграфы и нумеруются арабскими цифрами, а именно:

Пример – Глава 1. Понятие и виды сделок

1.1. Понятие сделки

Параграфы (разделы) должны иметь нумерацию в пределах каждой главы (раздела), а главы (разделы) – в пределах всего текста работы.

Если глава содержит только один параграф (что нежелательно), то нумеровать его не нужно.

2.6.9. Нумерация страниц.

Страницы ВКР должны нумероваться арабскими цифрами, нумерация должна быть сквозная, по всему тексту работы. Номер страницы проставляют, начиная со второй, в центре нижней части листа без точки.

Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы, однако номер страницы на нем не ставится.

Если в работе имеются иллюстрации и таблицы на отдельном листе, то они включаются в общую нумерацию страниц работы.

Каждую главу работы следует начинать с нового листа.

Параграф начинать с нового листа не следует.

2.6.10. Иллюстрации и таблицы.

Если в работе имеются схемы, таблицы, графики, диаграммы, рисунки, то их следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией (то есть по всему тексту) – 1,2,3, и т.д., либо внутри каждой главы – 1.1,1.2, и т.д.

Образец оформления рисунка представлен ниже.

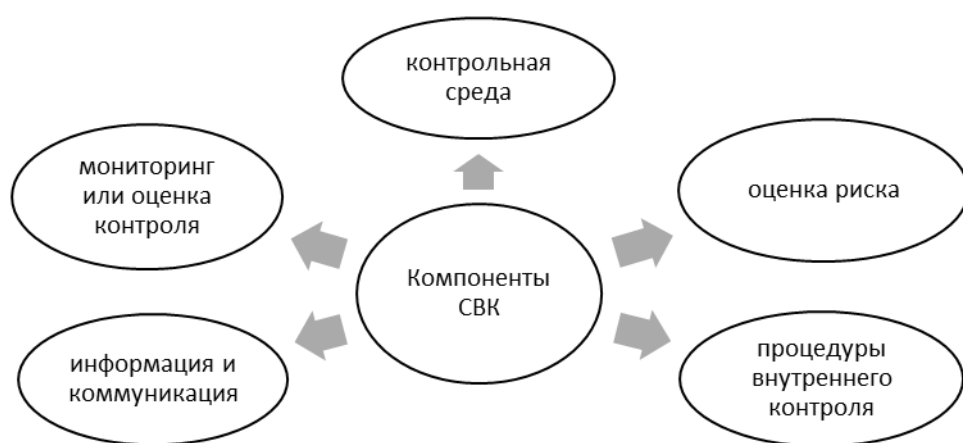


Рисунок 1 – Компоненты системы внутреннего контроля

При наличии в работе таблицы ее наименование (краткое и точное) должно располагаться над таблицей без абзачного отступа в одну строку. Таблицу, как и рисунок, располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Таблицы в тексте следует нумеровать сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему тексту или в рамках главы (2.1 и т.д.). Если таблица вынесена в приложение, то она нумеруется отдельно арабскими цифрами с добавлением перед номером слова «Приложение» – Приложение 1.

Если таблица имеет заголовок, то он пишется с прописной буквы, и точка в конце не ставится. Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу

можно только в том случае, если целиком не уместается на одной странице. При этом на другую страницу переносится и шапка таблицы, а также заголовок «Продолжение таблицы».

Пример оформления таблицы:

Таблица 1

Название таблицы					
Показатели	2015 г.	2016г.	2017 г.	Темп роста 2017 г., %	
				к 2015 г.	к 2016 г.
Валовой региональный продукт	320735	329875,9	410 047,2	127,85	124,3
Добыча полезных ископаемых	125060	137480	153901	123,06	111,94
Обрабатывающие производства	61014	61917	62003	101,62	100,14
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	25553	28402	31024	121,41	109,23

Формулы и уравнения в тексте выделяют в отдельную строку.

Формулы набираются в специальном приложении – редакторе формул Word (вставка-объект-Microsoft equation 3.0).

Пояснения значений символов и числовых коэффициентов приводят непосредственно под формулой (более мелким шрифтом и через 1 интервал).

Нумерация формул - порядковая, сквозная, арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке, одну формулу обозначают (1).

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках. Пояснение значений символов и числовых коэффициентов приводят под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента приводят с новой строки. Первую строку пояснения начинают со слова «где» без двоеточия с абзаца, как показано в формуле (1).

$$R = \sum w * f, \quad (1)$$

где w - удельный вес соответствующего критерия ($\sum w = 1$);

f - критерий, характеризующий соответствие результатов деятельности компании рекомендуемым значениям.

2.6.11. Цитирование, ссылки и сноски.

При дословном использовании материала для подтверждения важной мысли или существенного положения используется цитирование. При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

текст цитаты заключается в кавычки, и приводится в той грамматической форме, в какой он дан в источнике, с сохранением особенностей авторского написания;

цитирование должно быть полным, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента и без искажения смысла. Пропуск слов, предложений, абзацев при цитировании допускается, если не влечет искажение всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на место пропуска;

если цитата включается в текст, то первое слово пишется со строчной буквы;

если цитата выделяется из основного текста, то ее пишут от левого поля страницы на расстоянии абзацного отступа, при этом каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник.

В случае цитирования необходима ссылка на источник, откуда приводится цитата, оформленная в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 апреля 2008 г. № 95-ст).

В ВКР используются ссылки в форме подстрочных сносок, которые оформляются внизу страницы, где расположен текст, например, цитата. Для этого в конце текста (цитаты) ставится цифра или звездочка, обозначающая порядковый номер сноски на данной странице. Например,

«Накачка мировой экономики деньгами усилилась, когда в 1999 г. администрация США сняла ограничения на запрет банкам, венчурным, пенсионным и другим фондам заниматься инвестициями, выпуском ипотечных бумаг, игрой на валютных биржах и фондовых рынках, другими высокорискованными, но приносящими максимальные прибыли спекулятивными операциями. Неконтролируемый рост денежной массы привел к тому, что с 2006 г. ФРС США вообще перестал контролировать ее общий индекс».¹

¹. Бушуев В.В. Финансовые кризисы и волатильность нефтяного рынка // Мировой кризис и глобальные перспективы энергетических рынков : (материалы совместного заседания Ученых советов Института мировой экономики и международных отношений РАН и Фонда «Институт энергетики и финансов» 22 мая 2009 г.) / сост. и науч. ред. С. В. Чебанов. М.: ИМЭМО РАН, 2009. С. 67.

Нумерация подстрочных сносок может быть сквозной по всему тексту письменной работы.

Ссылки на главы, рисунки, таблицы должны начинаться со строчной буквы, например, см. рис.2.5., результаты приведены в табл.3.1....

2.6.12. Список литературы (использованных источников) и интернет-ресурсов

После заключения, начиная с новой страницы, необходимо поместить список литературы (использованных источников) и интернет-ресурсов.

Список литературы (использованных источников) должен содержать подробную и достаточную информацию о каждом использованном источнике. Такая информация различна в зависимости от вида источника.

В любом случае, основой оформления списка использованных источников является библиографическое описание источников в соответствии с вышеперечисленными ГОСТами.

2.6.13. Образцы библиографических описаний документов в списках литературы

1. Описание книги одного автора

Никифорова Н. А. Комплексный экономический анализ : учеб. для напр. бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент» / Н. А. Никифорова ; Финуниверситет. — Москва : Кнорус, 2021. — 439 с. — (Бакалавриат).

Шитов В. Н. История финансов России : учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», напр. «Экономика» (квалиф. (степень) «бакалавр») / В. Н. Шитов. — 3-е изд., стер. — Москва : Кнорус, 2020. — 156 с. — (Бакалавриат).

2. Описание книги 2, 3-х авторов

Перская В. В. Интеграция в условиях многополярности. Эволюция теории и практики реализации = Integration processes amid multipolarity. Evolution of theory and practice of implementation : монография / Перская В. В., Эскиндаров М. А. — Москва : Экономика, 2016. — 383 с.

Валишин Е.Н. Теория и практика управления человеческими ресурсами : учеб. пособие / Е. Н. Валишин, И. А. Иванова, В. Н. Пуляева ; Финуниверситет. — Москва: Русайнс, 2020. — 127 с.

Rose P. S. Bank Management & Financial Services / P. S. Rose, S. Hudgins. — 8-th ed. — Boston : Mc Graw Hill, 2010. — 734 p.

3. Описание книги 4-х авторов

История России : учебник / А. С. Орлов, В. А. Георгиев, Н. Г. Георгиева, Т. А. Сивохина ; МГУ им. М. В. Ломоносова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2020. — 528 с.

IELTS Foundation: Student's Book. CEF Levels B1-B2 / Andrew Preshous, Rachael Roberts, Joanna Preshous, Joanne Gakonga. — 2-nd ed. — Oxford : Macmillan Publishers Limited, 2014. — 176 с. — (Macmillan Exams).

4. Описание книги 5-ти и более авторов

Современная архитектура финансов России : монография / М. А. Эскиндаров, В. В. Масленников, М. А. Абрамова [и др.] ; под ред. М. А. Эскиндарова, В. В. Масленникова ; Финуниверситет. — Москва : Когито-Центр, 2020. — 487 с.

Сто лет развития. 1919-2019 / авт.-сост.: Я. А. Пляйс, С. Л. Анохина, Т. А. Мирошникова [и др.] ; под общ. ред. М. А. Эскиндарова ; Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации. — Москва : Международные отношения, 2019. — 696 с.

5. Описание сборников

Сборник научных статей V Международной научной конференции «Институциональная экономика: развитие, преподавание, приложения», 15 ноября 2017 г. — Москва : ГУУ, 2017. — 382 с.

Сборник избранных статей молодых ученых / Ин-т экономики РАН ; под ред. И. А. Болдырева, М. Ю. Головнина, Р. С. Гринберга. — Москва : Экономика, 2010. — 288 с. — (Библиотека Новой экономической ассоциации / ред. кол. серии: В. М. Полтерович, М. А. Эскиндаров, Б. М. Смитиенко [и др.]).

6. Описание статей из газет, журналов и сборников

Четвериков В. М. Особенности и интенсивность распространения COVID-19 в странах большой экономики // Вопросы статистики. — 2020. — № 6. — С. 86-104.

Баталова А. Пусть в финансовую элиту. Более 400 школьников стали победителями и призерами олимпиады «Миссия выполняема!» / Баталова А., Дуэль А. // Российская газета. — 2020. — 5 марта. — № 48. — С. 10.

Рыкова И. Н. Оценка кредитоспособности компаний нефтегазовой отрасли в современных условиях развития банковской деятельности / И. Н. Рыкова, Д. Ю. Табуров, А. В. Борисова // Банковское дело. — 2019. — № 12. — С. 41-50.

Пивоварова М. А. Кластерные инициативы: общее и особенное / М. А. Пивоварова // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры

национальной экономики : сб. науч. тр. 2-й Международной науч.-практич. конф. (17-18 марта 2016 г.). Т.1 / Юго-Западный гос. ун-т ; отв. ред. А. А. Горохов. – Курск, 2016. – С. 173-177.

Morozko N. I. (Морозко Н.И.) Business management strategy based on value-oriented concepts / Morozko N. I. (Морозко Н. И.), Didenko V. Y. (Диденко В. Ю.) // The Strategies of Modern Science Development: Proceedings of the X International scientific-practical conference (North Charleston, USA, 12-13 April 2016). — USA, North Charleston, 2016. — pp. 79-81.

7. Описание нормативных правовых актов

Бюджетный кодекс Российской Федерации: по состоянию на 20 февраля 2019 г. : сравнительная таблица изменений. — Москва : Проспект, 2019. — 368 с.

Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации : Федер. закон № 131-ФЗ : [принят Государственной думой 16 сент. 2003 г.: одобрен Советом Федерации 24 сент. 2003 г.]. – Москва : Проспект ; Санкт-Петербург : Кодекс, 2017. – 158 с.

О внесении изменений в Федеральный закон «О специальной оценке условий труда» : Федер. закон от 27 дек. 2019 №451-ФЗ : принят Государственной Думой 17 дек. 2019 г. : одобрен Советом Федерации 23 дек. 2019 г. // Российская газета. — 2019. — 30 дек. — № 295. — С. 14.

Об образовании в Российской Федерации : Федер. закон от 29 дек. 2012 г. № 273-ФЗ : [принят Государственной Думой 21 дек. 2012 г. : одобрен Советом Федерации 26 дек. 2012 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – 31 дек. – № 53. – Ст. 7598.

ГОСТ Р 57564–2017. Организация и проведение работ по международной стандартизации в Российской Федерации = Organization and implementation of activity on international standardization in Russian Federation : изд. офиц. : утв. и введен в действие Приказом Федерального агентства по технич. регулированию и метрологии от 28 июля 2017 г. № 767-ст : дата введения 2017-12-01 / разработан Всероссийским науч.-исслед. ин-том стандартизации и сертификации в машиностроении (ВНИИНМАШ). – Москва : Стандартиформ, 2017. – V, 44 с.

8. Описание диссертаций, авторефератов диссертаций, депонированных рукописей

Славин Б. Б. Теоретические основы и инструментальная поддержка технологий коллективного интеллекта в управлении организацией: дис. ... д-ра экон. наук ; спец. 08.00.13 ; защищена 17.06.2020 ; утверждена 23.06.2020 / Славин Б.Б. ; Место защиты: Финуниверситет ; Работа выполнена: Финуниверситет, Департамент анализа данных. — Москва, 2020. — 342 с. : ил.

Величковский Б. Б. Функциональная организация рабочей памяти : автореф. дисс... докт. психол. наук : спец. 19.00.01 / Величковский Б. Б. ; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова ; Место защиты: Ин-т психологии РАН. – Москва, 2017. – 44 с.

Лабынцев Н.Т. Профессионально-общественная аккредитация и независимая оценка квалификаций в области подготовки кадров и осуществления бухгалтерской деятельности / Н.Т. Лабынцев, Е.А. Шароватова ; Ростовский гос. экон. ун-т (РИНХ). – Ростов-на-Дону, 2017. – 305 с. – Деп. в ВИНТИ РАН 10.01.2017 № 1-B2017.

9. Описание дисков и других ресурсов локального доступа

Эриашвили Н. Д. Банковское право: электрон. учеб. для студентов вузов / Н. Д. Эриашвили. – 8-е изд., перераб. и доп. – Электрон. дан. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Загл. с этикетки диска.

Развитие промышленного производства Сибирского федерального округа: стат. сб. / Федер. служба гос. статистики, Территор. органы Федер. службы гос. статистики. – Электрон. дан. – Омск, 2012. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Загл. с контейнера.

10. Описание электронных ресурсов сетевого распространения

Веснин В.Р. Основы менеджмента: учебник / В. Р. Веснин. — Москва : Проспект, 2016. — 500 с. — ЭБС Проспект. — URL: <http://ezpro.fa.ru:3180/book/23323> (дата обращения: 19.01.2021). — Текст: электронный.

Салин В.Н. Банковская статистика : учеб. и практикум для вузов / В.Н. Салин, О.Г. Третьякова. — Москва : Юрайт, 2020. — 215 с. — (Высшее образование). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/450266> (дата обращения: 18.01.2021). — Текст: электронный.

Adhiry B. K. Crowdfunding: Lessons from Japan's Approach / Bishnu Kumar Adhiry, Kenji Kutsuna, Takaaki Hoda; Kobe University Social Science Research Series. — Singapore : Springer Ltd., 2018. — 110 с. — SpringerLink. — URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-981-13-1522-0_7 (дата обращения: 10.12.2020). — Текст электронный.

Российская социально-экономическая система: реалии и векторы развития : монография / П. В. Савченко, Р. С. Гринберг, М. А. Абрамова [и др.] ; отв. ред. Р. С. Гринберг, П. В. Савченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — 3-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 598 с. — (Научная мысль). — ЭБС Znanium.com. — URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/961584> (дата обращения: 10.12.2020). — Текст: электронный.

Дадашев А. З. К вопросу о финансовой самостоятельности муниципальных образований и методах оценки ее уровня / А. З. Дадашев, А. И. Золотько. — Текст: электронный // Финансы и кредит. — 2018. — № 9. — С. 2017-2032. — НЭБ ELibrary. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_35648256_50368935.pdf (дата обращения: 10.12.2020).

Конъюнктурный анализ практики внедрения профессиональных стандартов в России в 2018 году / А. А. Цыганов, А. С. Ермолаева, С. В. Бровчак, Е. В. Богданова. — Текст: электронный // Перспективы науки и образования. — 2019. — № 5. — С. 517-528. — ЭБ Финуниверситета. — URL: https://pnojurnal.files.wordpress.com/2019/11/pdf_190537.pdf. — Дата публикации: 31.10.2019.

2.6.14. Общие требования к приложениям.

Приложения – дополнительные к основному тексту материалы справочного, документального, иллюстративного или другого характера. Приложения размещаются в конце работы, после списка использованной литературы в порядке их упоминания в тексте. Каждое приложение должно начинаться с нового листа, и иметь тематический заголовок и общий заголовок «Приложение № ____».

Если приложение представляет собой отдельный рисунок или таблицу, то оно оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к иллюстрациям, таблицам.

Иллюстрации и таблицы нумеруются в пределах каждого приложения в отдельности. Например: рис. 3.1 (первый рисунок третьего приложения), таблица 1.1 (первая таблица первого приложения).

Приложения могут оформляться отдельной брошюрой. В этом случае на титульном листе брошюры указывается: Приложение к выпускной квалификационной работе, и далее приводится название работы и автор.

2.6.15 Законченная ВКР подписывается студентом:

- на титульном листе;
- после заключения записывается следующее:
«Данная работа выполнена мною самостоятельно»
« ____ » _____ 20 ____ г.

(дата сдачи работы – заполняется от руки) _____ (подпись автора)

3. Критерии оценки ВКР

3.1. Перечень знаний, умений, владений, которые выпускник по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы

магистратуры «Аудит и финансовый анализ» должен продемонстрировать для подтверждения освоенных компетенций приведен в разделе 1 «Общие положения» настоящих Методических рекомендаций.

3.2. Оценка «отлично» выставляется, если:

- работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер, имеется новизна собранных автором данных; охвачен широкий спектр теорий, концепций, подходов, обоснована авторская позиция; собран, обобщен, и проанализирован достаточный объем нормативных правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, позволивший всесторонне изучить тему и сделать аргументированные выводы и практические рекомендации; при написании и защите работы выпускником продемонстрирован высокий уровень развития компетенций, предусмотренных Программой государственной итоговой аттестации и подлежащих оценке в ходе выполнения ВКР, глубокие теоретические знания и наличие практических навыков; работа хорошо оформлена и своевременно представлена на кафедру, полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию и оформлению ВКР; на защите освещены все вопросы исследования, ответы студента на вопросы профессионально грамотны, исчерпывающие, подкрепляются положениями нормативно-правовых актов, выводами и расчетами, отраженными в работе.

3.3. Оценка «хорошо» выставляется, если тема работы раскрыта, однако выводы и рекомендации не всегда оригинальны и/или не имеют практической значимости, есть неточности при освещении отдельных вопросов темы; собран, обобщен и проанализирован необходимый объем нормативных правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, но не по всем аспектам исследуемой темы сделаны выводы и обоснованы практические рекомендации; при написании и защите работы выпускником продемонстрирован средний уровень развития компетенций, предусмотренных Программой государственной итоговой аттестации и подлежащих оценке в ходе выполнения ВКР, наличие теоретических знаний и достаточных практических навыков; работа своевременно представлена на кафедру, есть отдельные недостатки в ее оформлении; в процессе защиты работы дана общая характеристика основных положений работы, были неполные ответы на вопросы.

3.4. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если: тема работы раскрыта частично, но в основном правильно, допущено поверхностное изложение отдельных вопросов темы; в работе не использован весь необходимый для исследования темы объем нормативных правовых актов, литературы, статистической информации и других практических материалов, выводы и практические рекомендации не всегда обоснованы; при написании и защите

работы выпускником продемонстрированы удовлетворительный уровень развития компетенций, предусмотренных Программой государственной итоговой аттестации и подлежащих оценке в ходе выполнения ВКР, отсутствие глубоких теоретических знаний и устойчивых практических навыков; работа своевременно представлена в департамент, однако не в полном объеме по содержанию и/или оформлению соответствует предъявляемым требованиям; в процессе защиты выпускник недостаточно полно изложил основные положения работы, испытывал затруднения при ответах на вопросы.

3.5. Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если: в работе отсутствует формулировка научной гипотезы или положений, выносимых на защиту; содержание работы не раскрывает тему, вопросы изложены бессистемно и поверхностно, нет анализа практического материала, основные положения и рекомендации не имеют обоснования; работа не оригинальна, основана на компиляции публикаций по теме; при написании и защите работы выпускником продемонстрирован неудовлетворительный уровень развития компетенций, предусмотренных Программой государственной итоговой аттестации и подлежащих оценке в ходе выполнения ВКР; работа несвоевременно представлена в департамент, не в полном объеме.

4. Правила подготовки к защите ВКР

К защите ВКР допускаются обучающиеся, не имеющие академической задолженности и в полном объеме выполнившие учебный план или индивидуальный учебный план по соответствующей образовательной программе высшего образования – программе магистратуры, успешно сдавшие государственный экзамен или отсутствовавшие на государственном экзамене по уважительной причине, и допущенные руководителем департамента к защите.

Студент готовит доклад для выступления. Предусматривается не более 10 минут на доклад обучающегося.

Доклад для выступления должен включать в себя:

- обоснование избранной темы;
- описание цели и задач работы;
- круг рассматриваемых проблем и методы их решения;
- результаты анализа практического материала и их интерпретация;
- конкретные теоретические и практические рекомендации по совершенствованию разрабатываемой темы;
- апробацию результатов исследования.

В заключительной части доклада характеризуется значимость полученных результатов и даются общие выводы.

При подготовке доклада следует избегать представления общеизвестных фактов, таких как описание основных положений законов и положений по бухгалтерскому учету, аудиторских стандартов, характеристик деятельности крупнейших российских компаний и т.д. Следует сосредоточиться на процессе исследования и результатах.

Доклад должен сопровождаться презентацией, иллюстрирующей основные положения работы с использованием мультимедийных средств, выполненной в программе PowerPoint. Количество слайдов – 10-15.

Процедура защиты ВКР включает в себя:

открытие заседания ГАК (председатель);

доклады обучающихся. Предусматривается не более 10 минут на доклад обучающегося;

вопросы членов комиссии по ВКР и докладу обучающегося, а также по смежной тематике. При ответах на вопросы обучающийся имеет право пользоваться своей работой;

выступление руководителя с отзывом на ВКР.

ГАК при определении результата защиты ВКР принимает во внимание:

оценку руководителем ВКР качества работы, степени ее соответствия требованиям, предъявляемым к ВКР; наличие практической значимости и обоснованности выводов и рекомендаций, сделанных обучающимся в результате проведенного исследования;

общую оценку членами ГАК содержания работы, её защиты, включая доклад, ответы на вопросы членов ГАК.

В случае возникновения спорной ситуации при равном числе голосов председательствующий обладает правом решающего голоса.

В случае получения неудовлетворительной оценки на защите ВКР, а также в случае неявки студента на защиту по неуважительной причине повторная защита проводится в соответствии с Порядком проведения государственной итоговой аттестации в Финансовом университете.

Результат защиты ВКР студентом оценивается по пятибалльной системе оценки знаний и объявляется в тот же день после оформления в установленном порядке протоколов заседаний государственной экзаменационной комиссии по защите выпускных квалификационных работ.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Форма заявления о закреплении темы ВКР

ФИНУНИВЕРСИТЕТ
Департамент аудита и корпоративной
отчетности
Факультет налогов, аудита и
бизнес-анализа

Руководителю департамента аудита и
корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и
бизнес-анализа

(и.о. фамилия, уч. степень, уч. звание)

(Ф.И.О. обучающегося)

(наименование факультета)

(№ учебной группы)

СОГЛАСОВАНО

_____ (подпись) _____ (и.о. фамилия)
« ____ » _____ 202__ г.

Тел. обучающегося _____

E-mail обучающегося _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу закрепить за мной тему ВКР « _____

_____ »

С Положением о выпускной квалификационной работе по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, графиком выполнения ВКР, а также Регламентом размещения, хранения и списания курсовых проектов (работ) и выпускных квалификационных работ обучающихся в электронном виде в информационно-образовательной среде Финансового университета ознакомлен (а).

« ____ » _____ 202__ г.

подпись обучающегося

И.О. Фамилия

Согласовано:

Руководитель ВКР

_____ (подпись) _____ (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 202__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Форма плана-задания на ВКР

ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Департамент аудита и корпоративной
отчетности

Факультета налогов, аудита и
бизнес-анализа

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ВКР

(должность, уч. степень, уч. звание)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 202_ г.

ПЛАН – ЗАДАНИЕ на выпускную квалификационную работу¹

обучающегося _____

(фамилия, имя, отчество)

Тема выпускной квалификационной работы « _____ »
закреплена приказом Финуниверситета от « ____ » _____ 202_ г. № ____.

Целевая установка:²

План ВКР (основные вопросы, подлежащие исследованию и разработке):

1. _____

1.1. _____

1.2. _____

2. _____

2.1. _____

2.2. _____

3. _____

3.1. _____

3.2. _____

Дополнительные рекомендации руководителя ВКР по проведению исследования:

подпись обучающегося

И.О. Фамилия обучающегося

¹ План-задание согласовывается руководителем с обучающимся и размещается обучающимся в личном кабинете на платформе не позднее 15 календарных дней с даты издания приказа о закреплении темы ВКР.

² Руководитель ВКР совместно с обучающимся может конкретизировать целевую установку задачами.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Форма графика выполнения ВКР

ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Департамент аудита и корпоративной
отчетности
Факультета налогов, аудита и
бизнес-анализа

Руководитель выпускной
квалификационной работы

«___» _____ 20__ г.

ГРАФИК

разработки и оформления выпускной квалификационной работы на тему:

студента «___» курса Института онлайн-образования

(фамилия, имя, отчество)

№ пп	Выполняемые работы и мероприятия	Сроки выполнения	Отметка о выполнении и решение руководителя
1.	Подбор литературы, её изучение и обработка, составление библиографии по основным источникам		
2.	Составление плана выпускной квалификационной работы и согласование его с руководителем		
3.	Разработка и представление на проверку 1-й главы		
4.	Сбор, систематизация и анализ фактического материала из практики		
5.	Разработка и представление на проверку 2-й главы		
6.	Разработка и представление на проверку 3-й главы		
7.	Согласование с руководителем выводов и предложений		
8.	Доработка выпускной квалификационной работы в соответствии с замечаниями руководителя		
9.	Ознакомление с отзывом руководителя		
10.	Завершение подготовки выпускной квалификационной работы и представление в департамент		
11.	Разработка тезисов доклада и презентации для защиты		

Студент учебной группы _____

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Дата: «___» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Форма отзыва руководителя о работе обучающегося в период подготовки ВКР

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ**

**о работе обучающегося в период подготовки выпускной квалификационной работы по
программе магистратуры**

Обучающийся _____
(фамилия, имя, отчество)

Департамент аудита и корпоративной отчетности

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность программы «Аудит корпоративной безопасности»

Наименование темы _____

Руководитель _____
(имя, отчество, фамилия, должность, ученое звание, ученая степень)

1. Актуальность темы, полнота обзора отечественной и зарубежной научной литературы по теме исследования:

2. Оценка законченности и полноты проведенного исследования, достоверности полученных результатов, их соответствия поставленным целям и задачам:

3. Характеристика использования в работе современных методов научных исследований, математического и статистического инструментария, моделирования, расчетов, пакетов специальных прикладных программ, баз данных и т.п.:

4. Степень самостоятельности (доля (%) заимствований в ВКР и корректность оформления заимствованного текста):

5. Оригинальность идей и практическая значимость полученных результатов (наличие научных выводов, теоретический и практический вклад автора в решение проблемной ситуации):

6. Апробация основных положений и результатов работы, в т.ч. подготовка научной публикации по теме исследования, участие с докладом в научной/ научно-практической конференции, наличие справки о внедрении, участие студента в грантах, Госзадании и проч.:

7. Сформированность компетенций в ходе работы на ВКР: компетенции, предусмотренные Программой государственной итоговой аттестации и подлежащие оценке в ходе выполнения ВКР, сформированы (не сформированы):

8. Недостатки в работе обучающегося в период подготовки ВКР:

10. ВКР соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам, и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании государственной экзаменационной комиссии:

(Ф.И.О. руководителя, полностью)

« ____ » _____ 20 ____ г.

(Подпись руководителя)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Образец оформления Титульного листа

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Институт онлайн-образования

Департамент аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Выпускная квалификационная работа

на тему: «Специальные методы выборки в риск-ориентированном аудите»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры «Аудит корпоративной безопасности»

Выполнил студент учебной группы _____
Иванова Анастасия Ивановна _____
Научный руководитель, д.э.н., профессор
Иванова Наталья Александровна _____

**ВКР соответствует предъявляемым
требованиям**

Руководитель Департамента
д.э.н., профессор

_____ Р.П. Булыга
«_____» _____ 20__ г.

Москва 20__ г.