

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ОД.7 СОВРЕМЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Направление подготовки:

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль): Финансовый менеджмент

Трудоемкость: 83е

Промежуточная аттестация: зачет, экзамен, курсовая работа

Авторы: Б.А. Аманжолова, д-р экон. наук, профессор

Н.В. Колоскова, канд. экон. наук, доцент

ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Современный финансовый контроль» является формирование системного представления об основных проблемах современной теории и практики финансового контроля и аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач, обосновать выбранные методы и способы решения актуальных научных и прикладных вопросов финансового контроля.

Освоение дисциплины способствует подготовке выпускника к решению следующих задач профессиональной деятельности:

- в области аналитической деятельности:
 - изучить научные основы теории и организации финансового контроля как самостоятельного направления исследований;
 - получить знания в области теоретико-методологической базы реализации контрольных и аналитических процедур государственного контроля и независимого аудита;
 - получить представление о современных формах контрольных мероприятий в сфере государственного и муниципального управления;
- в области организационно-управленческой деятельности:
 - сформировать практические навыки осуществления и моделирования плана (программы) ревизии и аудита, реализации процедур и методов получения доказательств;
 - получить представление о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках контроля качества государственного и независимого аудита;
 - сформировать практические навыки в координации взаимодействий членов аудиторской группы, контролеров качества, руководства органов государственного финансового контроля;
 - сформировать практические навыки аудита экономических субъектов разнообразных форм собственности и различных организационно-правовых форм;
- в области научно-исследовательской деятельности:
 - выявлять и исследовать актуальные теоретические и прикладные проблемы государственного и независимого финансового контроля.

Теоретические знания и практические навыки в области финансового контроля и аудита позволят студентам самостоятельно ставить и решать профессиональные, научно-исследовательские и научно-педагогические задачи.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Планируемые результаты обучения по дисциплине – знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие

достижение планируемых результатов освоения программы магистратуры – направлены на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - способность владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных

ПК-2 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов

ПК-3 - способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления, и методики их расчета

ПК-4- способность провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне

ПК-9 - способность оценивать финансовую эффективность разработанных проектов с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Современный финансовый контроль» входит в базовую часть профессионального цикла учебного плана направления подготовки 38.04.08 *Финансы и кредит (уровень магистратуры)*.

Содержание дисциплины основано на преемственности и взаимосвязи с такими дисциплинами, как «Финансовый анализ», «Теория и практика принятия организационно-управленческих решений», «Финансовые рынки и финансово-кредитные институты».

Дисциплина формирует чёткое осознание обязательности финансового контроля на всех уровнях хозяйственной деятельности, воспитывает ответственность и стремление выполнять все правила и нормы, даёт умение осуществлять контроль и аудит в разнообразных формах и ситуациях.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Теоретические основы финансового контроля

Понятие и необходимость государственного регулирования рыночной экономики. Теоретические основы государственного регулирования предпринимательской деятельности в России. Особенности контроля и его функции в современной системе управления финансами: цель, задачи, объект, предмет, нормативное регулирование.

Концептуальные основы становления общественного и государственного финансового контроля. Эволюция взглядов на общественный и государственный контроль в условиях изменения отношений собственности.

Тема 2. Организационно-правовые основы финансового контроля

Особенности правового статуса субъектов предпринимательской деятельности. Организационно-правовые аспекты регулирования как составной части государственного регулирования предпринимательской деятельности.

Формы, функции, черты и особенности организационной структуры общественного и государственного финансового контроля в системе рыночных отношений. Соотношение сферы деятельности государственного, гражданского и общественного контроля в условиях трансформации экономики.

Институциональные преобразования внешнего независимого и государственного финансового контроля. Основные черты принципиальной (идеальной) модели финансового контроля. Макроуровневые параметры финансового контроля.

Независимость высших органов финансового контроля. Независимость членов и служащих высшего органа финансового контроля. Финансовая независимость высших органов финансового контроля. Взаимоотношения с правительством и административными органами. Права расследования. Выполнение требований высшего органа финансового контроля по результатам проведенных проверок. Экспертное заключение и право давать консультацию.

Тема 3. Классификация, принципы и методы финансового контроля

Принципы финансового контроля (законность, независимость, открытость, прозрачность, всеобщность, комплексность, последовательность, плановость). Основные формы и виды финансового контроля, их назначение, особенности и содержание. Предварительный и последующий контроль. Внутренний и внешний контроль. Аудит законности, аудит правильности и аудит эффективности.

Предметные области и соответствующие виды финансового контроля: валютный контроль, финансово-бюджетный контроль, налоговый контроль, таможенный контроль, аудиторский (независимый) контроль.

Методология надзора в сфере финансовой деятельности. Виды надзора: банковский, страховой, за профессиональными участниками рынка ценных бумаг, др. Формы надзора: пруденциальный (превентивный), дистанционный, инспекционный.

Понятие и элементы государственного и муниципального финансового контроля. Методы государственного и муниципального финансового контроля, сферы их применения. Ревизия, проверка, обследование, надзор, анализ, аудит. Налоговая проверка (камеральная, выездная). Ревизия как ведущая форма государственного (муниципального) финансового контроля. Анализ подходов к разработке методики государственного аудита. Методы и процедуры государственного аудита.

Тема 4. Методология аудита как основной формы независимого финансового контроля

Сущность аудита и его экономическая природа. Историко-теоретические аспекты аудита. Связь аудита с другими формами финансового контроля. Традиционные виды аудита, сопутствующих аудиту услуг и новые направления аудиторской деятельности.

Правовые основы аудиторской деятельности. Государственное и общественное регулирование профессии. Основные формы предпринимательской деятельности в аудите. Организация контроля качества аудита: внешний и внутрифирменный контроль качества.

Аудиторские доказательства: виды, источники. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Оценка аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Документирование проверки. Классификация и характеристика подходов к созданию методик аудита. Основные понятия и методика проведения аудита. Аналитические процедуры в аудите: необходимость и современные направления развития.

Трансформация методов финансового контроля в условиях реформирования экономики. Методы аудита эффективности, соответствия и стратегического аудита в государственном (муниципальном) финансовом контроле.

Тема 5. Система государственного финансового контроля

Органы государственного финансового контроля: иерархия, компетенция и цели функционирования. Принципы и уровни государственного аудита. Основные направления развития государственного аудита в условиях реформирования бюджетного процесса и межбюджетных отношений.

Конституционная основа контрольных полномочий высших органов государственного контроля, контроль над управлением государственными финансами. Отчетность высших органов государственного контроля перед парламентом и перед широкой общественностью. Годовой отчет, его структура и содержание.

Законодательные и нормативные основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации. Положения Конституции Российской Федерации, Бюджетного Кодекса, отражающие концепцию государственного финансового контроля и роль аудита в ее реализации.

Организационные основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации. Субъекты государственного и муниципального финансового контроля. Характеристика федерального, регионального и муниципального уровней государственного и муниципального финансового контроля.

Сущность государственного и муниципального финансового контроля: цель, задачи, объекты, предметная область, регламентация. Налоговый аудит. Финансовый контроль государственных контрактов и работ (услуг) для обеспечения государственных нужд. Контроль за коммерческими организациями с государственным участием. Контроль организаций, субсидируемых государством.

Методологические основы государственного финансового контроля на региональном уровне. Сущность и основные концепции государственного аудита на уровне регионов. Аудит как форма диагностического исследования эффективности управления государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями и организациями. Объекты и субъекты государственного аудита.

Предметные области и принципы финансового контроля на региональном уровне. Система целей и задач финансового контроля. Документирование, обобщение и оценка результатов финансового контроля. Особенности формирования структуры отчета и заключения в зависимости от пользователей информации итоговых документов, от решаемых задач.

Тема 6. Муниципальный финансовый контроль в условиях реформирования местного самоуправления

Методологические основы муниципального финансового контроля. Объекты и субъекты муниципального финансового контроля. Предметные области и принципы муниципального финансового контроля. Система целей и задач муниципального финансового контроля в свете бюджетных реформ.

Формирование методики муниципального аудита в зависимости от объекта и субъекта аудита. Методы и процедуры муниципального аудита. Документирование аудиторских доказательств. Обобщение и оценка результатов муниципального аудита. Характеристика пользователей результатов муниципального аудита. Особенности формирования структуры отчета и заключения в зависимости от пользователей информации итоговых документов, от решаемых задач.

Тема 7. Методические основы оценки эффективности финансового контроля

Предпосылки применения методов аудита эффективности в независимом, государственном и муниципальном финансовом контроле. Концепция бюджетирования, ориентированного на результат в государственном и муниципальном управлении.

Цель, задачи и предмет аудита эффективности в государственном и муниципальном управлении. Критерии аудита эффективности: результативность, продуктивность и экономичность. Методы и процедуры аудита эффективности.

Преимущества аналитических процедур в аудите эффективности. Структура и состав аналитических процедур аудита эффективности. Аналитические процедуры в обобщении и оценке результатов независимого, государственного и муниципального финансового контроля.

Тема 8. Международные аспекты и тенденции финансового контроля

Лимская декларация руководящих принципов контроля, её содержание и современное значение. Организация INTOSAI по профессиональным стандартам государственного финансового контроля, её деятельность и оценка результатов. Международный обмен идеями и опытом в рамках Международной организации высших органов финансового контроля как эффективное средство помощи высшему органу финансового контроля в выполнении возложенных на него задач. Международные стандарты аудита и их значение.

Основные тенденции развития и совершенствования финансового контроля за рубежом. Группа FATF и её деятельность. Современные проблемы офшоризации бизнеса, борьба за деофшоризацию. Глобализация финансового контроля в области противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма.

Тема 9. Современные проблемы и перспективы финансового контроля в России

Антикоррупционные меры и повышение непредвзятости и результативности финансового контроля. Региональные аспекты совершенствования финансового контроля. Разделение полномочий органов государственного контроля, исключение дублирования функций.

Проблемы, связанные с внедрением контроля (аудита) эффективности использования бюджетных средств на всех уровнях власти. Повышение прозрачности бюджетного процесса и гласности проводимых реформ в бюджетных и межбюджетных отношениях.

Внедрение принципов эффективного контроля в структуры органов государственного управления и финансового контроля.

Совершенствование законодательных норм и правил проведения финансового контроля и аудита, исключение правовых коллизий. Взаимодействие всех ветвей власти в вопросах финансового контроля и надзора.