

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «КАБАРДИНО-БАЛКАРСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. Х.М. БЕРБЕКОВА»



«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебной работе
В.Н. Лесев
2017 г.

ПРОГРАММА

вступительных испытаний для поступающих в магистратуру
по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа
«Государственный аудит и бухгалтерский учет
в государственных (муниципальных) учреждениях»

Директор института права,
экономики
и финансов

 М.Х. Гукешников

Руководитель магистерской программы:

 И.Ю. Гедгафова

Нальчик, 2017

Составители: д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Шидов А.Х.; к.э.н., доцент Гедгафова И.Ю.

Программа вступительных экзаменов по направлению 38.04.09 Государственный аудит рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 27 сентября 2017 г., протокол № 1.

Программа предназначена для подготовки к вступительным экзаменам в магистратуру по магистерской программе «Государственный аудит и бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях».

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения программы вступительных испытаний в магистратуру по направлению 38.04.09 Государственный аудит	4
2. Перечень вопросов, определяющих содержание вступительных испытаний и аннотации к ним	
2.1. Вопросы к вступительному экзамену	5
2.2. Аннотации к вопросам вступительного экзамена	9
3. Рекомендуемая литература по разделам программы	22

1. Общие положения программы вступительных испытаний в магистратуру по направлению 38.04.09 Государственный аудит

Прием в магистратуру по направлению 38.04.09 Государственный аудит проводится на основании Правил приема на обучение по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» на 2017/2018 учебный год, утвержденных приказом ректора КБГУ (далее – Правила приема).

Прием в магистратуру по направлению 38.04.09 Государственный аудит осуществляется по очной и заочной формам обучения по результатам вступительных испытаний, проводимых КБГУ самостоятельно.

Вступительные испытания проводятся экзаменационной комиссией по направлению 38.04.09 Государственный аудит в установленные Правилами приема сроки. Председатель и члены экзаменационной комиссии утверждаются приказом по КБГУ.

Вступительные испытания в магистратуру по направлению 38.04.09 Государственный аудит проводятся в форме письменного экзамена по билетам.

Билет включает три вопроса из модулей учебных дисциплин, включенных в программу вступительных испытаний в магистратуру.

Программа вступительных испытаний включает следующие модули:

1. Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Российской Федерации.
2. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.
3. Финансовый контроль и основы аудита.
4. Контроль и ревизия.

Вопросы в экзаменационном билете оцениваются отдельно по 100-балльной системе. Итоговая оценка за вступительное испытание определяется на основании среднего арифметического баллов, набранных абитуриентом по каждому из трех вопросов. Среднее арифметическое 50 баллов и ниже является неудовлетворительной оценкой за экзамен в целом.

Результаты вступительного испытания объявляются на официальном сайте и информационном стенде приемной комиссии КБГУ не позднее третьего рабочего дня после проведения вступительного испытания.

Лица, успешно сдавшие вступительный экзамен и не прошедшие по конкурсу на места, финансируемые из средств федерального бюджета, могут быть зачислены на основании конкурсного отбора в магистратуру на места с полным возмещением затрат на обучение.

При проведении для поступающих с ограниченными возможностями вступительных испытаний по направлениям подготовки магистров, приемная комиссия руководствуется положением «Об особенностях проведения вступительных испытаний для лиц с ограниченными возможностями здоровья».

2. Перечень вопросов, определяющих содержание вступительных испытаний и аннотации к ним

2.1. Вопросы к вступительному экзамену

Раздел «Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Российской Федерации»

1. Понятие бюджета, бюджетного плана, бюджетного фонда.
2. Бюджетная система Российской Федерации, понятие, состав, принципы функционирования.
3. Консолидированный бюджет: понятие, функции, структура.
4. Бюджетная классификация Российской Федерации: понятие, состав.
5. Нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации.
6. Дефицит федерального бюджета, источники его финансирования.
7. Понятие и этапы бюджетного процесса в Российской Федерации.
8. Участники бюджетного процесса и их полномочия.
9. Формы межбюджетных трансфертов: дотации, субсидии, субвенции.
10. Федеральные фонды межбюджетного регулирования.
11. Суверенные фонды Российской Федерации.
12. Бюджетный федерализм в Российской Федерации: особенности становления и развития.
13. Механизм реализации региональной экономической политики.
14. Территориальный бюджет. Бюджет субъекта Российской Федерации.
15. Экономическая сущность муниципальных финансов и принципы их функционирования: самостоятельности, финансовой государственной поддержки, единства.
16. Доходы местных бюджетов: источники, классификация.
17. Расходные полномочия органов местного самоуправления.
18. Фонд финансовой поддержки муниципальных образований в субъекте Российской Федерации.
19. Нормативное регулирование бюджетного устройства и бюджетного процесса.
20. Полномочия Федерального казначейства в системе внутреннего государственного финансового контроля.

Раздел «Бухгалтерский учет и анализ в бюджетных и некоммерческих организациях»

1. Общая характеристика бухгалтерского учета в государственном секторе.

2. Правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
3. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений.
Структура номера счета
4. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.
5. Учетная политика в секторе государственного управления и ее раскрытие.
6. Общие положения функционирования бюджетных учреждений.
7. Имущество бюджетного учреждения.
8. Крупная сделка.
9. План финансово-хозяйственной деятельности: инструмент управления учреждением.
10. Сравнительная характеристика типов государственных учреждений.
11. Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении.
12. Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями учреждений, состоящих на бюджете.
13. Отчет о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.
14. Санционирование расходов бюджета и учет лимитов бюджетных обязательств.
15. Особенности организации бюджетного учета в здравоохранении.
16. Особенности организации бюджетного учета в образовании.
17. Особенности организации бюджетного учета в некоммерческих организациях и фондах.
18. Особенности организации бюджетного учета в сфере социальной защиты.
19. Анализ и оценка исполнения сметы расходов в некоммерческой организации.
20. Особенности анализа и распределения доходов некоммерческой организации.

Раздел «Финансовый контроль и основы аудита»

1. Финансовый контроль, сущность, виды, формы и методы проведения.
2. Государственный аудит в системе государственного контроля.
3. Сущность, значение и задачи аудита.
4. Виды аудита.
5. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
6. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов.
7. Профессиональные аудиторские объединения и их роль в регулировании аудита.
8. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите.

9. Планирование аудита.
10. Аудиторские доказательства.
11. Профессиональная этика аудитора.
12. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности.
13. Организация контроля за качеством аудиторских проверок.
14. Существенность в аудите.
15. Аудиторский риск.
16. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
17. Аудиторские стандарты и их эффективность.
18. Документирование аудита.
19. Аудиторская выборка.
20. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки.

Раздел «Контроль и ревизия»

1. Сущность, роль и значение контроля и ревизии в условиях рыночной экономики. Контроль как функция управления.
2. Нормативно-правовое регулирование системы финансового контроля в Российской Федерации.
3. Предмет и метод контроля.
4. Классификация видов контроля.
5. Организация контрольно-ревизионной работы в Российской Федерации. Органы контроля и их функции.
6. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата.
7. Содержание и основные задачи ревизии.
8. Принципы организации ревизии, внутреннего аудита, финансового контроля.
9. Внутренний контроль.
10. Планирование и подготовка к проведению ревизии. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы.
11. Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта
12. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и следственных органов.
13. Ревизия инвентаризации в бюджетных и некоммерческих организациях.
14. Ревизия фондов, финансовых результатов и финансового состояния, целевого исполнения бюджета в бюджетных и некоммерческих организациях.
15. Ревизия состояния бухгалтерского учета и учетной политики бюджетных и некоммерческих организаций.

16. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и некоммерческих организаций.
17. Оформление итогов проведения ревизии.
18. Характеристика эффективного контроля.
19. Типичные виды ошибок и нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий.
20. Тайны, охраняемые законом.

2.2. Аннотации к вопросам вступительного экзамена

Раздел «Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Российской Федерации»

Бюджетная система Российской Федерации, понятие, состав, принципы функционирования

Понятие, организация и функции бюджетной системы РФ. Принципы построения бюджетной системы РФ. Схемы организации бюджетной системы в зависимости от государственного устройства страны.

Понятие бюджета, бюджетного плана, бюджетного фонда

Правовая форма бюджетов. Функции бюджета. Бюджетная система Российской Федерации, понятие, состав, принципы функционирования. Консолидированный бюджет: понятие, функции, структура.

Консолидированный бюджет: понятие, функции, структура

Консолидированный бюджет: понятие, виды и назначения, планирование федеральных расходов, свойства бюджета.

Бюджетная классификация Российской Федерации: понятие, состав

Классификация доходов бюджетов, функциональная и экономическая классификация расходов бюджетов РФ, источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ; источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета; видов государственных внутренних долгов РФ, субъектов РФ и муниципальных образований; видов государственного внешнего долга РФ и государственных внешних активов РФ, ведомственная классификация расходов федерального бюджета.

Нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации

Нефтегазовые доходы федерального бюджета Российской Федерации и их использование в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Понятие нефтегазового дефицита бюджета.

Дефицит федерального бюджета, источники его финансирования

Понятие дефицита федерального, регионального и местного бюджета, механизм формирования дефицита, внутренние и внешние источники его покрытия.

Понятие и этапы бюджетного процесса в Российской Федерации

Понятие бюджетного процесса. Бюджетный процесс федерального уровня, субъектов федерации и муниципальных образований. Основы составления, рассмотрения и утверждения бюджета. Исполнение бюджета.

Участники бюджетного процесса и их полномочия

Участники бюджетного процесса федерального, регионального и местного уровней. Полномочия участников бюджетного процесса. Полномочия представителей законодательных и исполнительных органов власти.

Формы межбюджетных трансфертов: дотации, субсидии, субвенции

Формы и источники предоставления межбюджетных трансфертов. Условия предоставления межбюджетных трансфертов.

Федеральные фонды межбюджетного регулирования

Фонд финансовой поддержки регионов. Фонд компенсаций. Фонд софинансирования социальных расходов. Фонд регионального развития. Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов. Направления деятельности и условия предоставления поддержки.

Суверенные фонды Российской Федерации

Стабилизационный фонд и причины реструктуризации; назначение и порядок формирования Резервного фонда и Фонда национального благосостояния.

Бюджетный федерализм в Российской Федерации: особенности становления и развития

Понятие и модель бюджетного федерализма в России, этапы становления и направления развития. Раздельный и кооперативный бюджетный федерализм

Финансовые механизмы бюджетного федерализма: механизм распределения расходных полномочий; механизм распределения налоговых полномочий и налоговой базы; механизм бюджетных трансфертов.

Механизм реализации региональной экономической политики

Понятие и сущность механизма реализации государственной региональной экономической политики, законодательно-нормативная база и государственное бюджетно-финансовое регулирование развития экономики регионов как элементы механизма; прогнозирование и программирование развития различных форм территориальной организации производительных сил. Разработка специальных экономических программ по развитию и финансированию территорий.

Территориальный бюджет. Бюджет субъекта Российской Федерации

Территориальная структура национальной экономики. Субъект Федерации как основной производственный территориально-структурный элемент экономики России. Регион как социально-хозяйственная система, объект управления и регулирования. Состояние экономики регионов, их сравнительные характеристики. Причины различных уровней социально-

экономического развития регионов. Развитие экономической основы местного самоуправления.

Экономическая сущность муниципальных финансов и принципы их функционирования: самостоятельности, финансовой государственной поддержки, единства

Необходимость государственных финансов. Взаимосвязь объема и структуры государственных финансов с функциями государства. Сущность, функции государственных и муниципальных финансов, их место в финансовой системе. Основные звенья государственных и муниципальных финансов. Современное состояние системы государственных и муниципальных финансов в России.

Доходы местных бюджетов: источники, классификация

Понятие местных бюджетов. Собственные и заемные источники доходов местных бюджетов. Регулирующие доходы, дотации, субвенции, субсидии.

Расходные полномочия органов местного самоуправления

Расходные полномочия органов местного самоуправления, ограничения, связанные с ними, реестр расходных обязательств, финансовое обеспечение расходных обязательств.

Фонд финансовой поддержки муниципальных образований в субъекте Российской Федерации

Понятие и источники формирования фонда финансовой поддержки муниципальных образований в субъекте РФ, направления использования и принцип распределения.

Нормативное регулирование бюджетного устройства и бюджетного процесса

Бюджетное законодательство как подотрасль финансового права. Уровни нормативного регулирования бюджетного процесса в Российской Федерации.

Основные направления бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Полномочия Федерального казначейства в системе внутреннего государственного финансового контроля

Федеральное казначейство, его функции и полномочия в системе внутреннего государственного финансового контроля, порядок взаимодействия федерального казначейства и бюджетных учреждений.

Раздел «Бухгалтерский учет и анализ в бюджетных и некоммерческих организациях»

Общая характеристика бухгалтерского учета в государственном секторе

Руководство по статистике государственных финансов. Функции и

объекты учета в госсекторе. Метод начисления в бухгалтерском учете в госсекторе. Формирование результатов деятельности в государственном секторе экономики.

Правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетных организациях. Бюджетный Кодекс РФ. Бюджетное послание. Основные направления развития бюджетной политики.

План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений. Структура номера счета

Понятие и содержание Плана счетов, разделы Плана счетов. Структура счета по расходам бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

Понятие учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов. Обязательные реквизиты первичных учетных документов. Исправление ошибочных записей в первичных документах.

Учетная политика в секторе государственного управления и ее раскрытие

Цель формирования учетной политики организации. Элементы учетной политики учреждения (рабочий план счетов, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок инвентаризации имущества и обязательств; порядок учета и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты; формы первичных документов, регистров бухучета и других документов без унифицированной формы; порядок проведения внутреннего финансового контроля; положения о формировании и учета резервов; другие условия, которые необходимы для организации и ведения бухучета).

Общие положения функционирования бюджетных учреждений

Организационно-правовые формы учреждений. Государственные и муниципальные учреждения. Государственный заказ, государственное (муниципальное) задание. Сводный перечень государственных и муниципальных услуг.

Имущество бюджетного учреждения

Понятия имущества бюджетного учреждения, способы эксплуатации и формы использования имущества. Движимое и недвижимое имущество.

Крупная сделка

Понятие крупной сделки, условия для ее осуществления. Общий порядок осуществления и документального оформления крупной сделки.

План финансово-хозяйственной деятельности: инструмент управления учреждением

План финансово-хозяйственной деятельности, его содержание и правила формирования показателей.

Сравнительная характеристика типов государственных учреждений

Сравнение бюджетных, автономных и казенных учреждений по содержанию деятельности, финансовому обеспечению, категориям основных средств, вопросам безвозмездной передачи.

Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении

Организация бюджетного учета в свете Инструкции по бюджетному учету. Единый порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Основные понятия и категории бюджетного учета (доходы и расходы, лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, балансовые счета, активы (нефинансовые и финансовые), пассивы (обязательства), финансовый результат и проч.).

Формирование отчетных показателей о результатах деятельности бюджетного учреждения

Понятие бухгалтерской отчетности Бухгалтерский баланс государственного (муниципального) учреждения Отчет о финансовых результатах деятельности. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности. Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года. Структура пояснительной записки.

Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями учреждений, состоящих на бюджете

Документооборот и порядок учета операций. Ответственность заказчика при недостачи и порчи, а также некомплектности материальных ценностей. Учет возвратной тары.

Инвентаризация и отражение ее результатов в учете.

Корреспонденция счетов при учете операций по централизованному снабжению материальными ценностями.

Раскрытие информации об учете операций в финансовой (бюджетной) отчетности.

Санкционирование расходов бюджета и учет лимитов бюджетных обязательств

Аналитический и синтетический учет сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований.

Порядок учета расходов. Учет утвержденных сумм лимитов бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств, органами,

организующими исполнение бюджетов, и органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнение бюджетов.

Классификация и раскрытие информации об операциях по санкционированию расходов бюджета и лимитов бюджетных обязательств в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой (бюджетной) отчетности.

Особенности организации бюджетного учета в здравоохранении

Финансирование деятельности медицинских учреждений. Бухгалтерский учет в условиях страховой медицины. Особенности организации учета медикаментов, перевязочного материала, медицинского оборудования. Формирование стоимости медицинских услуг.

Особенности организации бюджетного учета в образовании

Финансирования бюджетных образовательных учреждений. Порядок формирования стоимости образовательных услуг. Особенности начисления стипендий. План финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения.

Особенности организации бухгалтерского учета в некоммерческих организациях и фондах

Некоммерческие организации и их разновидности. Целевая направленность некоммерческих организаций. Особенности организации бухгалтерского учета учреждений некоммерческих организаций. Отношение учредителей и некоммерческой организации. Особенности регистрации некоммерческих организаций.

Особенности организации бюджетного учета в сфере социальной защиты

Целевой характер финансирования учреждений социальной защиты. Порядок установления выплат различным категориям граждан. Особенности учета пособий и выплат за счет бюджетов различных уровней.

Анализ и оценка исполнения сметы расходов в некоммерческой организации

Понятие уставной деятельности некоммерческой организации. Источники финансирования уставной деятельности - взносы участников, смета заинтересованных лиц (клиентов). Особенности состава смет в организациях разной целенаправленности. Методы обоснования сметы.

Анализ и оценка целевого использования средств сметы. Резервы и экономия средств. Методы контроля за исполнением сметы.

Значение, задачи и источники информации анализа исполнения сметы. Анализ исполнения сметы расходов по общим показателям. Анализ хозяйственных расходов. Анализ кассовых и фактических расходов. Анализ соблюдения сметных назначений. Характеристика изменения относительных показателей.

Особенности анализа и распределения доходов некоммерческой организации

Особенности ценообразования в некоммерческих организациях. Определение прибыли некоммерческой организации и плановых доходов некоммерческой организации. Особенности оценки эффективности деятельности некоммерческой организации.

Анализ и оценка финансового состояния и платежеспособности некоммерческой организации. Использование прибыли на развитие уставной деятельности: направления использования и методы обоснования. Использование прибыли для стимулирования работников некоммерческой организации и развития ее материально-технической базы. Порядок регулирования распределения прибыли. Особенности ценообразования в некоммерческих организациях. Анализ эффективности деятельности некоммерческой организации. Анализ и оценка финансового состояния и платежеспособности некоммерческой организации. Использование и распределение прибыли некоммерческой организации.

Раздел «Финансовый контроль и основы аудита»

Финансовый контроль, содержание и функции

Сущность, виды, формы и методы реализации финансового контроля. Государственный финансовый контроль, общественный контроль и аудит как элементы системы финансового контроля. Субъекты финансового контроля, их функции.

Государственный аудит в системе государственного финансового контроля.

Государственный аудит как система управления социально-экономической сферой. Роль Счетной палаты Российской Федерации в реализации государственного аудита.

Сущность, значение и задачи аудита

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Постулаты аудита.

Виды аудита

Аудит внешний и внутренний; обязательный и инициативный аудит; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; подтверждающий, системно-ориентированный и аудит, базирующийся на риске.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов

Порядок проведения квалификационных экзаменов и выдачи аттестата. Отказ в выдаче и аннулирование квалификационного аттестата.

Права, обязанности и ответственность сторон при аудите

Права, обязанности и ответственность аудиторов. Права, обязанности и ответственность проверяемых экономических субъектов.

Планирование аудита

Принципы и этапы планирования аудита. Предварительное планирование. Разработка общего плана и программы аудита.

Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Оценка собранных доказательств.

Особенности использования работы третьих лиц при проведении аудита

Использование работы другой аудиторской организации. Изучение и использование работы внутреннего аудита. Использование работы эксперта.

Профессиональная этика аудитора

Кодекс этики аудиторов России. Принципы аудита.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Организация контроля за качеством аудиторских проверок

Организация внешнего и внутреннего контроля за качеством аудиторских проверок.

Существенность в аудите

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторский риск

Понятие аудиторского риска, его составляющие. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Методы минимизации аудиторского риска.

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок

Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Аудиторские стандарты и их эффективность

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности.

Документирование аудита

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива.

Аудиторская выборка

Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности. Отчетность внутреннего аудитора.

Раздел «Контроль и ревизия»

Сущность, роль и значение контроля и ревизии в условиях рыночной экономики. Контроль как функция управления

Контроль как функция управления и финансов. Задачи, цели, принципы и функции контроля. Виды контроля; взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.

Нормативно-правовое регулирование системы финансового контроля в РФ

Уровни нормативно-правового регулирования системы финансового контроля РФ. Задачи системы финансового контроля и контрольно-ревизионных служб в современных условиях.

Предмет и метод контроля

Предмет контроля: субъекты экономической системы, ресурсы экономической системы, экономические процессы и хозяйственные операции, юридические условия функционирования экономической системы. Методы контроля и особенности их развития. Общенаучные методы контроля.

Классификация видов контроля

Классификация форм контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль. Организационные, методические и технические аспекты контроля.

Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функции

Государственный, вневедомственный, ведомственный, внутрифирменный (внутрихозяйственный) контроль. Счетная палата Российской Федерации. Региональные органы государственного финансового контроля. Главные распорядители и распорядители бюджетных средств. Органы финансово-экономического контроля федеральной исполнительной власти. Федеральное казначейство. Территориальные органы Федерального казначейства. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Министерство внутренних дел Российской Федерации.

Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата

Структура контрольно-ревизионного аппарата. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера.

Содержание и основные задачи ревизии

Ревизия как метод контроля. Сущность ревизии, ее значение и место в системе управления. Предмет и содержание ревизии. Взаимосвязь и отличия внутреннего управленческого контроля и ревизии.

Принципы организации ревизии, внутреннего аудита , финансового контроля

Базовые принципы организации ревизии, регламент разных видов контроля.

Общепринятый регламент проведения комплексной ревизии хозяйствующего субъекта. Критерии финансового контроля.

Планирование ревизии. Программа, план ревизии. Предварительная подготовка ревизии. Методические и организационные вопросы, ознакомление с объектом ревизии. Документальные методы проведения ревизии.

Внутренний контроль

Цели, задачи внутреннего финансового контроля. Направления и приемы внутреннего финансового контроля. Субъекты внутреннего контроля. Внутренний финансовый контроль и внутренний аудит коммерческих организаций. Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования. Внутренний контроль и система мер по ограничению рисков хозяйственной деятельности.

Планирование и подготовка к проведению ревизии. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы

Основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы. Планирование, организация проведения, документирование ревизии.

Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта

Методы фактического контроля: инвентаризация, проверка ревизуемых операций в натуре, проверка фактов по конечной операции, лабораторные анализы, контрольный обмер, экспертная оценка и т.д. Экономический анализ работы организации, технико-экономические расчеты, нормативная, формальная, логическая, арифметическая проверка и т. д.

Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и следственных органов

Взаимодействие органов Федерального казначейства и органов финансово- экономического контроля федеральной исполнительной власти. Участие правоохранительных органов в государственном финансово-экономическом контроле. Органы финансово- экономического контроля

государственных социальных внебюджетных фондов. Центральный банк Российской Федерации (Банк России). Органы валютного контроля.

Ревизия инвентаризации в бюджетных и некоммерческих организациях

Основные вопросы проверки: сроки проведения инвентаризации; случаи обязательного ее проведения; проверка документального оформления инвентаризации и отчета проведения инвентаризации; проверка мероприятий по результатам инвентаризации и отражение их в учете; правильность отражения излишков и недостач в учете; провести выборочную инвентаризацию отдельных статей баланса. Недостатки, выявленные при проверке инвентаризации. Методы выявления хищений путем анализа материалов инвентаризации.

Ревизия фондов, финансовых результатов и финансового состояния, целевого исполнения бюджета в бюджетных и некоммерческих организациях

Ревизия уставного капитала, целевого финансирования и целевых поступлений. Ревизия правильности образования и расходования фондов некоммерческих организаций. Ревизия финансовых результатов.

Нарушения, выявляемые ревизиями при проверке использования бюджетных средств. Характеристика целевого использования средств, выделенных из федерального бюджета. Программа проверки целевого использования средств федерального бюджета.

Ревизия состояния бухгалтерского учета и учетной политики бюджетных и некоммерческих организаций

Основные вопросы проверки: структура бухгалтерской службы; организация, формы и методы бухгалтерского учета. Типичные ошибки и недочеты, выявленные ревизиями при проверке учетной политики. Проверка хранения документов бухгалтерского учета.

Ревизия управления организацией

Уровни управления организацией, подразделения организации. Организационные документы. Документооборот.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и некоммерческих организаций

Нарушения, выявляемые в ходе ревизий. Классификация нарушений: умышленные правонарушения и неумышленные ошибки. Приемы исследования учетных данных: проверка отдельных документов; проверка нескольких документов, отражающих одни и те же или взаимосвязанные операции; проверка учетных данных, отражающих движение однородного имущества; классификация ошибок и мошенничества.

Оформление итогов проведения ревизии

Первичные документы, составляемые по итогам инвентаризации отдельных видов имущества Первичные документы, составляемые по итогам инвентаризации расчетов. Сличительные ведомости, составляемые по итогам работы инвентаризационных комиссий Документальное оформление окончательных итогов ревизии.

Характеристика эффективного контроля

Право доступа, изъятия и опечатывания. Требование постоянства и комплексности. Приоритетность, строгое подчинение регламенту, оптимальность организационной структуры контрольно-ревизионного аппарата. Сопоставимость расходов на содержание системы финансового контроля и эффекта ее функционирования.

Типичные виды ошибок и нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий

Понятие ошибки и нарушения в ведении финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Классификация ошибок и нарушений, круг лиц, ответственных за их совершение. Мероприятия по устранению ошибок и нарушений. Ответственность за выявленные нарушения в соответствии с административным и уголовным законодательством.

Тайны, охраняемые законом

Государственная тайна. Коммерческая, банковская, налоговая тайна.

3. Рекомендуемая литература по разделам программы

Раздел «Бюджетное устройство и бюджетный процесс»

Основная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс.
2. Бюджетная стратегия на период до 2023 года; Постановление Правительства РФ «Об основных направлениях бюджетной политики РФ на 2016 – 2018 годы».
3. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ // <http://www.ach.gov.ru/ru/law/federal-law>.
4. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. №6 - ФЗ. // <http://www.base.garant.ru/12182695>.

Дополнительная литература

1. Барциц И.Н. Система государственного и муниципального управления. - М.: РАГС, 2011.
2. Сулейманов М.М. Основы бюджетного и налогового федерализма: учебное пособие. — М. Издательство Перо, 2013. — 128 с.

Раздел «Бухгалтерский учет и анализ в бюджетных и некоммерческих организациях»

Основная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 21.10.1994 г.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 22.12.1995 г.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 16.07.1998 г.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. Принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 г.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
6. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

8. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

9. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

10. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

11. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

12. Приказ Минфина России от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности».

13. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Дополнительная литература

1. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник и практикум для вузов / И. И. Жуклинец. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 504 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05357-9.

2. Опарина, С. И. Бюджетный учет и отчетность в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / С. И. Опарина, Т. И. Кришталева, А. И. Гурко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 347 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7272-6.

3. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие для студентов вузов / М. А. Вахрушина, А. С. Бизина, Н. Н. Сибилева, А. А. Соколов ; под ред. М. А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2013. - 282 с.

4. Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. Пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – 2-е изд.испр.и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 144 с.

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов РФ – www.minfin.ru.

2. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru.

3. Официальный сайт Института Профессиональных Аудиторов - www.e-ipar.ru.

4. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru.
5. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org.
6. Официальный сайт Рейтингового агентства «ЭкспертРА» - www.expertra.ru.
7. Журнал «Эксперт» - www.expert.ru.

Раздел «Финансовый контроль и основы аудита»

Основная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой РФ 22.12.1995 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой РФ 16.07.1998 г. Одобрен Советом Федерации 17.07.1998 г.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 г. Одобрен Советом Федерации 26.07.2000 г.
4. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
5. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4.
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6.

Дополнительная литература

1. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Экономистъ, 2014.
2. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. – СПб.: Питер, 2015.
3. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. – М.: Приор, 2017.
4. Кондрат Е. Н. Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность России. Правовые аспекты: монография / Е. Н. Кондрат. - М.: Юстицинформ, 2015. - 640 с. - Библиогр.: с. 625-634.
5. Кочинев Ю.Ю. Аудит. 3-е изд. – СПб.: Питер, 2014.
6. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 2016.

Раздел «Контроль и ревизия»

Основная литература

1. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С., Мизиковский Е.А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М,

2016. - 336 с. - Режим доступа – <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519405>.

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертиз: учебник для студентов высших учебных заведений / Е. М. Ашмарина и др.; под общим руководством В. В. Ершова; под ред. Е. М. Ашмариной. - Москва: Юрайт, 2015. - 289 с.

3. Внутренний аудит: учебник для студентов вузов / О. С. Дьяконова и др.; под общ. ред. Т. М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2014. - 184 с.

4. Капустина, Ю. А. Контроль и ревизия: учебное пособие/Ю.А. Капустина, О.В. Велиева. - Екатеринбург: УГЛТУ, 2013. - 200 с.

5. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебник / под ред. М. Ф. Овсячук. - Электрон. дан. - М. : КноРус, 2017. - 1 эл. опт. диск (CD-ROM) : цв., зв. - (Электронный учебник).

Дополнительная литература

1. Макоев О. С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов / О. С. Макоев; под ред. В. И. Подольского. - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2012. - 256 с. - ISBN 978-5-238-01302-2.

2. Мельник, М. В. Ревизия и контроль: учебник для студентов / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник; Финансовая акад. при Правительстве РФ. - 2-е изд. стер. - М: Кнорус, 2016. - 640 с.

3. Федорова Е. А. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов / Е. А. Федорова и др.; под ред. Е. А. Федоровой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 239 с.

Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru> 30.

2. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.economy.gov.ru.

3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : электронная библиотечная система: база данных содержит сведения об отечественных книгах и периодических изданиях по науке, технологии, медицине и образованию / Рос.информ. портал. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>.

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт (некоммерческая интернет- версия) [установленные информационные банки: законодательство, судебная практика, финансовые и кадровые консультации, консультации для бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты правовых актов, международные правовые акты, правовые акты по здравоохранению, технические нормы и правила]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, локальная сеть вуза.

6. Главбух [Электронный ресурс]: бухгалтерская справочная система: [установленные информационные банки: нормативные документы, нормативно-справочная литература, справочная информация, рекомендации, разъяснения экспертов по вопросам финансово- хозяйственной деятельности предприятия, аналитические статьи из печатных изданий и т.п.]. – Москва.

ООО «Актион группа Главбух». Режим доступа: локальная сеть вуза. Договор № 0380/16 – 02 от 06 июля 2016 г.

7. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс]: содержит электронные версии книг, учебников, монографий, сборников научных трудов как отечественных, так и зарубежных авторов, периодических изданий. – Режим доступа: [http:// www.rbc.ru](http://www.rbc.ru).