

ВЫСШАЯ ШКОЛА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА МГУ

ПРОГРАММА

вступительного испытания на программу высшего профессионального образования по направлению подготовки «Государственный аудит» с присвоением лицу квалификации (степени) магистр

Абитуриенты, поступающие на программу высшего профессионального образования по направлению «Государственный аудит» с присвоением квалификации (степени) магистр, сдают вступительное испытание по *экономике (письменно)*, охватывающее следующую тематику:

ТЕМА 1. ФИНАНСЫ

Денежная система как устройство денежного обращения в стране. Денежная масса и система количественных показателей денежной массы. Структура денежной массы в обороте. Причины возникновения инфляции и формы ее проявления. Факторы инфляции: внутренние, внешние, денежные и не денежные. Инфляция спроса и инфляция издержек производства. Влияние инфляции на национальную экономику и международные экономические отношения. Социально-экономические последствия инфляции, специфика инфляционных процессов в России.

Сущность, функции и материальные основы финансовых отношений. Финансовые методы и рычаги воздействия на экономику. Финансовые институты и финансовые инструменты. Финансовый механизм и его воздействие на воспроизводственный процесс: финансовое обеспечение и финансовое регулирование. Понятие и сущность финансовых ресурсов и источников их формирования. Виды финансовых потоков и этапы их движения в процессе формирования совокупного спроса. Основные характеристики движения финансовых потоков в российской экономике.

Понятие состав и структура финансовой системы России. Роль государственных финансов в системе рыночных отношений и их функции. Управление финансами Российской Федерации как деятельность, связанная с проведением общей финансовой политики государства, направленная на сбалансированность всей финансовой системы. Органы управления финансами. Контроль за использованием государственных финансовых средств. Государственная финансовая политика как система мер и

мероприятий финансовой деятельностью государства. Финансовая стратегия и финансовая тактика.

Сущность и понятие финансового рынка. Цель существования финансового рынка. Ссудный капитал, его определение и порядок формирования. Особенности ссудного капитала. Источники формирования ссудного капитала. Величина ссудного капитала, его экономический смысл. Основные участники финансового рынка: первичные инвесторы, специализированные посредники, заемщики. Структура финансового рынка: кредитный рынок, рынок ценных бумаг, страховой рынок, валютный рынок

Сущность и роль кредита в рыночной экономике. Функции кредита и принципы кредитования (возвратность срочность, платность, обеспеченность, дифференцированность и целевая характеристика кредита). Виды кредита: по срокам погашения, по способам погашения, по способам взимания платы за него, по наличию обеспечения, по целевому назначению, по содержанию выданной ссуды и по способу предоставления. Формы кредита. Банковский кредит и его классификация. Коммерческий кредит. Виды коммерческого кредита. Отличия коммерческого кредита от банковского. Потребительский кредит. Ипотечный кредит. Государственный кредит.

Кредитная система, понятие и сущность. Структура кредитной системы. Виды кредитных организаций, их функции и операции. Центральный банк (Банк России), его функции и полномочия. Органы управления Банком России. Система Банка России. Регулирующие функции ЦБ. Контрольные функции ЦБ. Обслуживающие функции ЦБ. Активные и пассивные операции Центрального банка.

Денежно-кредитная политика Центрального банка. Методы денежно-кредитной политики. Изменение норм обязательных резервов. Учетная политика. Рефинансирование банков. Механизмы рефинансирования. Депозитные операции. Операции на открытом рынке. Валютное регулирование.

Кредитные организации. Банковская система: коммерческие, инвестиционные, ипотечные банки. Небанковские кредитные организации. Государственное регулирование кредитной системы.

Функции и принципы деятельности коммерческих банков. Правовое регулирование деятельности коммерческих банков РФ и их организационная структура. Пассивные, активные, комиссионно-посреднические и доверительные операции коммерческих банков. Собственные, привлеченные, заемные средства коммерческих банков.

Кредитные операции. Фондовые операции банков. Банковский процент (деPOSITный, кредитный). Простые проценты. Сложные проценты.

Сущность рынка ценных бумаг. Функции рынка ценных бумаг. Структура рынка ценных бумаг. Виды профессиональной деятельности участников рынка ценных бумаг. Классификация участников рынка ценных бумаг и их активы. Фондовая биржа. Виды рынков ценных бумаг (первичный и вторичный рынки).

Понятие и сущность ценных бумаг, их классификация. Эмиссионная ценная бумага. Процедура эмиссии. Проспект эмиссии.

Виды ценных бумаг, порядок определения их стоимости: стоимость корпоративных ценных бумаг (акций) и долговых (облигаций). Государственные ценные бумаги, порядок их эмиссии и обращения. Производные ценные бумаги: опционы, фьючерсы, депозитарные расписки. Конвертируемые облигации

ТЕМА 2. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА

Понятие бюджета, бюджетных отношений, их особенности. Экономическое содержание бюджета. Функции бюджета. Определение бюджетного устройства, принципы его формирования. Бюджетная система Российской Федерации, ее элементы.

Сущность и содержание бюджетного процесса. Организация бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы

Участники бюджетного процесса. Система органов, обладающих бюджетными полномочиями. Бюджетное планирование. Порядок формирования федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов в РФ. Этапы рассмотрения и утверждения бюджетов. Исполнение бюджетов: принципы исполнения бюджетов. Концептуальные основы казначейского исполнения бюджета. Организация исполнения доходной и расходной части федерального бюджета. Отчеты об исполнении бюджетов и их утверждение.

Экономическая сущность бюджетного регулирования. Сущность и функции бюджетов субъектов Российской Федерации.

Организации бюджетного регулирования, межбюджетные отношения. Базовые принципы межбюджетного регулирования. Цели политики бюджетного выравнивания. Разграничение расходных обязательств и доходных источников.

Построение механизма горизонтального бюджетного выравнивания. Основные инструменты межбюджетного регулирования. Формы межбюджетных трансфертов.

Методы бюджетирования, их различия, преимущества и недостатки. Концепции

затратного и результативного бюджетирования.

ТЕМА 3. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.

Элементы налогообложения и их характеристика. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов. Принципы налогообложения, их содержание и значение, реализация в современных условиях. Методы налогообложения.

Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.

Налоговое администрирование. Налоговый контроль как составной элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов.

Цели и задачи налоговой политики государства. Инструменты реализации налоговой политики государства. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Современная налоговая реформа в России. Задачи налогового регулирования экономики в современной России. Налоговый механизм и его характеристика.

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России. Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами.

ТЕМА 4. ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Принципы и этапы принятия финансовых решений. Количественные методы принятия финансовых решений. Простые и сложные проценты. Модели денежных потоков. Аннуитеты. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. Качественные методы принятия управленческих решений. Инфляция: сущность, виды, причины. Особенности хозяйственной деятельности в зависимости от видов инфляции. Измерение

инфляции. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты. Финансовые стратегии в условиях инфляции. Специфика планирования и прогнозирования финансово – хозяйственной деятельности в условиях инфляции. Особенности кредитной политики в условиях инфляции. Инфляционный риск и способы его минимизации.

Сущность и виды капитала. Цель и задачи управления капиталом. Цена (стоимость) капитала. Средневзвешенная цена капитала. Предельная цена капитала. Структура капитала. Подходы к управлению структурой капитала. Темп устойчивого роста.

Сущность и элементы собственного капитала. Особенности формирования и управления собственным капиталом на вновь создаваемом предприятии. Особенности управления собственным капиталом в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Дивидендная политика предприятия. Типы дивидендной политики предприятия. Формы дивидендных выплат.

Политика управления оборотными активами. Процесс разработки политики управления оборотными активами. Подходы к формированию оборотных активов предприятия. Определение оптимального объема оборотных активов. Определение оптимального соотношения между постоянной и переменной частями оборотного капитала. Обеспечение необходимой ликвидности оборотных активов. Выбор мер по повышению рентабельности оборотных активов. Противоречие между ликвидностью и рентабельностью оборотных активов. Источники финансирования оборотных активов. Обеспечение баланса потребности и финансирования оборотных активов.

Управление запасами. Системы учета запасов и возобновления запасов. Модели управления запасами. Модель Уилсона. Статистическое управление запасами. Модель производства оптимальной партии продукции. Система управления запасами «точно-вовремя». Системы планирования потребности в материальных ресурсах. Системы контроля за расходом запасов.

Управление дебиторской задолженностью. Формирование кредитной политики организации. Формирование резерва по сомнительным долгам.

Сущность и классификация денежных потоков внутри организации. Цикл денежного потока организации, его виды и особенности управления. Методы расчета показателей денежного потока: прямой и косвенный. Планирование денежных потоков предприятия. Анализ и прогнозирование движения денежных средств. Характеристика денежных потоков от основной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Взаимосвязь денежных потоков. Отчет о движении денежных средств. Два метода составления «Отчета о движении денежных средств» (Форма 5). Расчет показателя «Cash flow». Модели управления денежными средствами и их эквивалентами. Модель Баумоля. Модель М.Миллера и Д.Орра. Модель Стоуна. Методики определения потребности предприятия в денежных средствах. Контроль (мониторинг) за денежными средствами предприятия.

Инвестиции: сущность, объекты, субъекты, классификация. Управление инвестициями. Инвестиционная деятельность предприятия и ее особенности. Основные направления инвестиционной деятельности организации. Инвестиционная политика предприятия. Этапы формирования инвестиционной политики предприятия. Дифференциация стратегических целей инвестиционной политики предприятия в зависимости от стадий жизненного цикла предприятия

Инвестиционный проект и его структурирование. Последовательность проведения оценки (экспертизы) инвестиционного проекта. Методы расчета эффективности инвестиционных проектов. Метод расчета чистого приведенного эффекта. Метод расчета индекса рентабельности инвестиций. Метод расчета нормы рентабельности инвестиций. Метод определения срока окупаемости инвестиций. Оценка рисков инвестиционных проектов. Имитационная модель оценки риска. Методика изменения денежного потока. Методика поправки на риск коэффициента дисконтирования. Формирование бюджета капитальных вложений. Оптимизация бюджета капитальных вложений.

Сущность и виды финансовых активов. Методы оценки доходности финансовых активов. Специфика расчета доходности акций. Специфика расчета доходности облигаций. Специфика расчета доходности векселя. Методы оценки риска финансовых активов.

Финансовая стратегия предприятия и особенности ее разработки. Роль финансового планирования на предприятии. Сущность и задачи финансового планирования. Методы финансового прогнозирования на предприятии. Бюджетирование как новая управленческая технология. Классификация бюджетов. Методы разработки бюджетов. Организация бюджетирования на предприятии. Автоматизация процесса бюджетирования на предприятии.

ТЕМА 5. ОБЩИЙ АУДИТ

Понятие аудита и аудиторской деятельности. Сущность аудита, его цели и задачи.

Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Основные принципы, регулирующие аудит и сопутствующие аудиту услуги. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие аудиторские услуги. Виды аудита. Последовательность аудиторской проверки.

Нормативное регулирование и управление аудиторской деятельностью в РФ. Система нормативного регулирования и управления аудиторской деятельностью в РФ. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Технологические аспекты аудита.

Аудиторский риск, его компоненты и методы оценки. Оценка системы внутреннего контроля. Понятие существенности в аудите. Определение уровня существенности и методы его определения. Связь между уровнем существенности и аудиторским риском. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аналитические процедуры. Документальное оформление процесса аудита: Принципы формирования документации в аудите.

Планирование аудита. Общий план и программа аудита. Аудиторское заключение. Виды и порядок подготовки аудиторского заключения, требования к его оформлению. Структура аудиторского заключения и его модификация. Общий план и программа аудита. Контроль качества аудита. Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских проверок. Аудит операций с денежными средствами.

Цели, задачи и источники информации аудита расчетных операций. Особенности аудита внешних и внутренних расчетов. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов с персоналом.

Аудит операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями. Цели, задачи и источники информации аудита операций с внеоборотными активами и товарно-материальными ценностями. Аудит операций с основными средствами. Аудит операций с нематериальными активами. Аудит капитальных вложений. Аудит поступления, списания и хранения сырья и материалов.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013 "О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах".
5. Послание Президента Федеральному Собранию 04 декабря 2014 года.
6. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. N 1662-р, с изменениями и дополнениями).
7. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития России)
8. "Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов".
9. "Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов".
10. Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (разработаны Минэкономразвития России).
11. Пояснительная записка о прогнозе долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года
12. "Основные направления бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".
13. "Основные направления бюджетной политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов".
14. "Основные направления налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов".
15. Бюджетная система Российской Федерации. Учебное пособие/Под общ. ред. А.З. Селезнева. М.: Магистр, 2010.
16. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации, М.: Дашков и Ко, 2009.
17. Грязнова А.Г., Маркина Е.В. Финансы: Учебник, М.: Финансы и статистика, 2010.

18. Золотарева Г.И. Бюджетная система Российской Федерации, Учебник – КНОРУС, 2014
19. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: Учебник – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
20. Омирбаев С.М. Государственный бюджет. – М.: Финансы, экономика, 2011.
21. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник, 2-е издание.– М.: Финансы и статистика, 2011.
22. Романовский М.В., Врублевская О.В. Финансы. Учебник, 3-е изд. переработ. доп., М.: Изд-во Юрайт, 2011.
23. Сенчагов В.К., Архипов А.И. и др. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник, 2-е изд., переработ. доп., М.: Изд-во Проспект, 2010.
24. Соломко И.М., Лемешко Е.Ю., Тишутина О.И. Организация бюджетного процесса: Учебник – М.: КНОРУС, 2010.

ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – www.gov.ru.
2. Официальный сайт Президента Российской Федерации. – www.president.kremlin.ru.
3. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. – www.government.gov.ru.
4. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. – www.ach.gov.ru.
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – www.minfin.ru.
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – www.nalog.ru.
7. Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru.