

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 22.03.2025 08:34:40

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«20» мая 2025 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Внутренний корпоративный контроль и оценка рисков**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.06 Бизнес-консалтинг и финансовый контроль

Для набора 2025 года

Квалификация

Бакалавр

**КАФЕДРА      Аудит****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	16			
Неделя				
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.02.2025 г. протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н, проф., Богатая И.Н.;к.э.н., доц., Киркач Ю.Н.;асс., Романова С.С.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор А.Н. Кизилев

Методический совет: к.э.н., доцент О.В. Андреева

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики идентификации, оценке рисков и их контроля, выработке рекомендаций по снижению выявленных рисков до установленного риск-аппетита.
-----	--

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-2.** Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения

**ПК-3.** Способность применять нормативную базу, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений при оказании аудиторских услуг и выполнении консультационного проекта в составе группы, анализировать информацию по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований нормативной базы и внутренних регламентов, анализировать решения с точки зрения достижения целевых показателей решений

**ПК-4.** Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов

### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>	
нормативно-правовую базу внутреннего контроля и оценки рисков, используемую при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, а также во внутреннем аудите, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение внутреннего контроля и оценки рисков (соотнесено с индикатором ПК-2.1)	
систему нормативно-правового регулирования внутреннего контроля и оценки рисков, используемую в аудиторской деятельности, консалтинговой деятельности и при оказании прочих аудиторских услуг, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности (соотнесено с индикатором ПК-3.1)	
нормативно-правовую базу, регулиующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора (соотнесено с индикатором ПК-4.1)	
<b>Уметь:</b>	
планировать и организовывать процесс оценки рисков при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов итоговые документы (соотнесено с индикатором ПК-2.2)	
планировать и проводить аудиторские процедуры оценки риска при проведении внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик (соотнесено с индикатором ПК-3.2.)	
документировать процедуры внутреннего контроля и оценки рисков экономического субъекта, сравнивать и анализировать практику контроля, оценки рисков и управления ими, применять на практике полученные знания в области контроля, оценки и управления рисками; применять на практике полученные знания анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иную информации, содержащейся в отчетности организаций различных форм собственности, ведомств для целей контроля, оценки и управления рисками(соотнесено с индикатором ПК-4.2)	
<b>Владеть:</b>	
навыками применения методов оценки и контроля рисков и управления ими; современными информационными технологиями в области контроля, оценки рисков и управления ими; современными информационными технологиями, направленными на принятие и обоснование решений в области контроля, оценки рисков и управления ими (соотнесено с индикатором ПК- 2.3.)	
навыками применения методик оценки рисков при оказании аудиторских, консалтинговых и прочих аудиторских услуг на основе требований современных нормативно-правовых актов (соотнесено с индикатором ПК-3.3.)	
навыками применения способов сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и оценке рисков при оказании аудиторских, консалтинговых услуг (соотнесено с индикатором ПК-4.3)	

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Раздел 1. Концептуальные основы контроля и оценки рисков

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1.1 Система внутреннего контроля и оценка рисков – как один из ее элементов	Лекционные занятия	7	4	ПК-2 ПК-3

	<p>Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка контрольной среды. Оценка средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Стиль и методы руководства. Внутренняя отчетность предприятия. Документооборот.</p> <p>Риск как экономическая категория. Понятие и природа риска. Основные элементы и черты. Существующие подходы к пониманию категории "риск". Основные элементы риска, составляющие его сущность. Основные черты риска: противоречивость, альтернативность и неопределенность. Причины возникновения экономического риска.</p> <p>Виды рисков. Классификации рисков: по времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения. Научно обоснованная система рисков. Характеристика рисков в различных сферах предпринимательской деятельности. Риски промышленные, экологические, инвестиционные, кредитные, технические, предпринимательские, финансовые и коммерческие, политические.</p> <p>Понятие и классификация рисков в аудите Классификация рисков в аудите Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля. Влияние рисков на формирование профессионального суждения пользователей экономического субъекта</p>				ПК-4
1.2	<p>Тема 1.1 Система внутреннего контроля и оценка рисков – как один из ее элементов</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка контрольной среды. Оценка средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Стиль и методы руководства. Внутренняя отчетность предприятия. Документооборот.</p> <p>Риск как экономическая категория. Понятие и природа риска. Основные элементы и черты. Существующие подходы к пониманию категории "риск". Основные элементы риска, составляющие его сущность. Основные черты риска: противоречивость, альтернативность и неопределенность. Причины возникновения экономического риска.</p> <p>Виды рисков. Классификации рисков: по времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения. Научно обоснованная система рисков. Характеристика рисков в различных сферах предпринимательской деятельности. Риски промышленные, экологические, инвестиционные, кредитные, технические, предпринимательские, финансовые и коммерческие, политические.</p> <p>Понятие и классификация рисков в аудите Классификация рисков в аудите Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля. Влияние рисков на формирование профессионального суждения пользователей экономического субъекта</p>	Практические занятия	7	4	ПК-2 ПК-3 ПК-4
1.3	<p>Тема 1.1 Система внутреннего контроля и оценка рисков – как один из ее элементов</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка контрольной среды. Оценка средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Стиль и методы руководства. Внутренняя отчетность предприятия. Документооборот.</p> <p>Риск как экономическая категория. Понятие и природа риска. Основные элементы и черты. Существующие подходы к пониманию категории "риск". Основные элементы риска, составляющие его сущность. Основные черты риска: противоречивость, альтернативность и неопределенность. Причины возникновения экономического риска.</p> <p>Виды рисков. Классификации рисков: по времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения. Научно обоснованная система рисков. Характеристика рисков в различных сферах предпринимательской деятельности. Риски промышленные, экологические, инвестиционные, кредитные, технические, предпринимательские, финансовые и коммерческие, политические.</p> <p>Понятие и классификация рисков в аудите Классификация рисков в аудите Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля. Влияние рисков на формирование</p>	Самостоятельная работа	7	8	ПК-2 ПК-3 ПК-4

	профессионального суждения пользователей экономического субъекта				
1.4	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций. Процесс управления рисками. Управление риском. Общая схема процесса управления риском: анализ риска, выявление рисков и их оценка, выбор метода воздействия на риски, принятие решений, контроль и корректировка результатов.</p> <p>Общая характеристика методов воздействия на риск. Снижение, сохранение и передача риска. Управление риском и страхование. Организация управления риском в организации. Методы выявления риска: Основные подходы к выявлению риска. Сбор информации о структуре объекта, выявление опасностей или инцидентов. Метод опросных листов. Метод структурных диаграмм. Карты потоков. Карты потоков. Прямая инспекция. Анализ финансовой и управленческой отчетности. Раскрытие информации о рисках в отчетности организаций</p>	Лекционные занятия	7	8	ПК-2 ПК-3 ПК-4
1.5	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций. Процесс управления рисками. Управление риском. Общая схема процесса управления риском: анализ риска, выявление рисков и их оценка, выбор метода воздействия на риски, принятие решений, контроль и корректировка результатов.</p> <p>Общая характеристика методов воздействия на риск. Снижение, сохранение и передача риска. Управление риском и страхование. Организация управления риском в организации. Методы выявления риска: Основные подходы к выявлению риска. Сбор информации о структуре объекта, выявление опасностей или инцидентов. Метод опросных листов. Метод структурных диаграмм. Карты потоков. Прямая инспекция. Анализ финансовой и управленческой отчетности. Раскрытие информации о рисках в отчетности организаций с применением Libre Office.</p>	Практические занятия	7	8	ПК-2 ПК-3 ПК-4
1.6	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций. Процесс управления рисками. Управление риском. Общая схема процесса управления риском: анализ риска, выявление рисков и их оценка, выбор метода воздействия на риски, принятие решений, контроль и корректировка результатов.</p> <p>Общая характеристика методов воздействия на риск. Снижение, сохранение и передача риска. Управление риском и страхование. Организация управления риском в организации. Методы выявления риска: Основные подходы к выявлению риска. Сбор информации о структуре объекта, выявление опасностей или инцидентов. Метод опросных листов. Метод структурных диаграмм. Карты потоков. Карты потоков. Прямая инспекция. Анализ финансовой и управленческой отчетности. Раскрытие информации о рисках в отчетности организаций с применением Libre Office.</p>	Самостоятельная работа	7	10	ПК-2 ПК-3 ПК-4

## Раздел 2. Практические аспекты контроля и оценки риска

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	<p>Тема 2.1 Оценка риска Оценка вероятности неблагоприятных событий Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Анализ статистических данных по неблагоприятным событиям, имевшим место в прошлом; теоретический анализ структуры причинно – следственных связей процессов; экспертный подход. Метод построения деревьев событий. Метод “События -последствия”. Оценка ущерба. Оценка размеров возможного ущерба. Прямые и косвенные убытки. Интегральная оценка риска</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Риски, требующие особого внимания. Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками. Мониторинг средств контроля Контрольные действия при мониторинге средств контроля. Поддержание средств внутреннего контроля. Условия и события, которые могут оказать влияние на</p>	Лекционные занятия	7	6	ПК-2 ПК-3 ПК-4

	<p>риски существенного искажения. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей</p> <p>Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения. Вероятность существенного искажения Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оцененные риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>				
2.2	<p>Тема 2.1 Оценка риска</p> <p>Оценка вероятности неблагоприятных событий</p> <p>Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Анализ статистических данных по неблагоприятным событиям, имевшим место в прошлом; теоретический анализ структуры причинно –следственных связей процессов; экспертный подход. Метод построения деревьев событий. Метод “События -последствия”.</p> <p>Оценка ущерба. Оценка размеров возможного ущерба. Прямые и косвенные убытки. Интегральная оценка риска</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Риски, требующие особого внимания. Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками. Мониторинг средств контроля Контрольные действия при мониторинге средств контроля. Поддержание средств внутреннего контроля. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей</p> <p>Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения. Вероятность существенного искажения Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оцененные риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	Практические занятия	7	8	ПК-2 ПК-3 ПК-4
2.3	<p>Тема 2.1 Оценка риска</p> <p>Оценка вероятности неблагоприятных событий</p> <p>Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Анализ статистических данных по неблагоприятным событиям, имевшим место в прошлом; теоретический анализ структуры причинно –следственных связей процессов; экспертный подход. Метод построения деревьев событий. Метод “События -последствия”.</p> <p>Оценка ущерба. Оценка размеров возможного ущерба. Прямые и косвенные убытки. Интегральная оценка риска</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Риски, требующие особого внимания. Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками с применением LibreOffice. Мониторинг средств контроля Контрольные действия при мониторинге средств контроля. Поддержание средств внутреннего контроля. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей</p> <p>Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения. Вероятность существенного искажения Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оцененные риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	Самостоятельная работа	7	10	ПК-2 ПК-3 ПК-4
2.4	<p>Тема 2.2. Риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций</p> <p>Сущность бухгалтерских рисков. Неопределенность в бухгалтерском учете организаций. Роль государственного регулирования в снижении неопределенности в бухгалтерском учете организаций. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. Социально-психологические аспекты бухгалтерской деятельности в рыночной экономике. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности с применением пакета LibreOffice. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения. Роль и оценка</p>	Лекционные занятия	7	14	ПК-2 ПК-3 ПК-4

	квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рисков в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.				
2.5	Тема 2.2. Риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций Сущность бухгалтерских рисков. Неопределенность в бухгалтерском учете организаций. Роль государственного регулирования в снижении неопределенности в бухгалтерском учете организаций. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. Социально-психологические аспекты бухгалтерской деятельности в рыночной экономике. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности с применением Libre Office. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения. Роль и оценка квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рисков в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.	Практические занятия	7	12	ПК-2 ПК-3 ПК-4
2.6	Тема 2.2. Риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций Сущность бухгалтерских рисков. Неопределенность в бухгалтерском учете организаций. Роль государственного регулирования в снижении неопределенности в бухгалтерском учете организаций. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. Социально-психологические аспекты бухгалтерской деятельности в рыночной экономике. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности с применением пакета Libre Office. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения. Роль и оценка квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рисков в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.	Самостоятельная работа	7	16	ПК-2 ПК-3 ПК-4
2.7	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	7	36	ПК-2 ПК-3 ПК-4

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Фирсова О. А.	Управление рисками организаций: учебно-методическое пособие	Орел: Межрегиональная академия безопасности и выживания, 2014	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3		Управление риском: журнал		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Репина О. М.	Риск-менеджмент: практикум	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Поздеева, С. Н.	Основы управления рисками: практикум	Москва: Российская таможенная академия, 2016	ЭБС «IPR SMART»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
6	Земсков, В. В., Прасолов, В. И., Саркисян, К. С., Волконский, В. А., Земскова, В. В., Прасолова, В. И.	Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие	Москва: Прометей, 2021	ЭБС «IPR SMART»

### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "Консультант Плюс"

ИСС "Гарант"

База данных Министертво финансов Российской Федерации - <https://minfin.gov.ru/ru/>

### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

Libre Office

### 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-2: способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения</p>			
<p>З - нормативно-правовую базу внутреннего контроля и оценки рисков, используемую при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, а также во внутреннем аудите, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение внутреннего контроля и оценки рисков;</p>	<p>изучение лекций и учебной литературы, нормативных актов; подготовка к практическим занятиям</p>	<p>полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>
<p>У - планировать и организовывать процесс оценки рисков при оказании аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов итоговые документы</p>	<p>выявление проблем при идентификации рисков, использование различных источников информации для идентификации и оценки рисков и их последующего контроля, способов анализа информационного материала их соответствующих источников, характеризующих возникшие риски</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>
<p>В – навыками применения методов оценки и контроля рисков и управления ими; современными информационными</p>	<p>выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствии с проблемой исследования; оценка рисков и их контроль,</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>

<p>технологиями в области контроля, оценки рисков и управления ими; современными информационными технологиями, направленными на принятие и обоснование решений в области контроля, оценки рисков и управления ими</p>	<p>управление рисками</p>	<p>пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	
<p>ПК-3: Способность применять нормативную базу, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений при оказании аудиторских услуг и выполнении консультационного проекта в составе группы, анализировать информацию по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований нормативной базы и внутренних регламентов, анализировать решения с точки зрения достижения целевых показателей решений</p>			
<p>З - систему нормативно-правового регулирования внутреннего контроля и оценки рисков, используемую в аудиторской деятельности, консалтинговой деятельности и при оказании прочих аудиторских услуг, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности</p>	<p>осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных, необходимых для контроля, оценки рисков и управления ими</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>
<p>У - планировать и проводить аудиторские процедуры оценки риска при проведении внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик</p>	<p>поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; сбор и анализ информации о рисках и их контроле</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>
<p>В – навыками применения методик оценки рисков при оказании аудиторских, консалтинговых и прочих аудиторских услуг на</p>	<p>выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствии с проблемой исследования; проведение анализа</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение</p>	<p>Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)</p>

основе требований современных нормативно-правовых актов	цифровизации оценки и контроля рисков, выявление видов цифровых технологий, используемых в ходе оценки и контроля рисков и управления ими	пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	
ПК-4: способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов			
З – нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора	осуществление поиска и сбора и анализа необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных, необходимых для контроля, оценки рисков и управления ими и принятия управленческих решений	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)
У - документировать процедуры внутреннего контроля и оценки рисков экономического субъекта, сравнивать и анализировать практику контроля, оценки рисков и управления ими, применять на практике полученные знания в области контроля, оценки и управления рисками; применять на практике полученные знания анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иную информации, содержащейся в	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов. необходимых для целей контроля, оценки и управления рисками; сбор и анализ информации о рисках и их контроле	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)

отчетности организаций различных форм собственности, ведомств для целей контроля, оценки и управления рисками			
В – навыками применения способов сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и оценке рисков при оказании аудиторских, консалтинговых услуг	выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствии с проблемой исследования; проведение анализа цифровизации оценки и контроля рисков, выявление видов цифровых технологий, используемых в ходе оценки и контроля рисков и управления ими, принятие решений в области управления рисками.	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	Вопросы к экзамену (1 - 46), тест (1-60), темы реферата (1-26)

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов - оценка «отлично»;
- 67-83 баллов - оценка «хорошо»;
- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно»;
- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно».

## **2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Вопросы к экзамену**

1. Риск как экономическая категория. Понятие и природа риска. Основные элементы и черты. Существующие подходы к пониманию категории “риск”. Основные черты риска: противоречивость, альтернативность и неопределенность.
2. Виды рисков. Классификации рисков: по времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения.
3. Понятие и классификация рисков в аудите
4. Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля.
5. COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций.
6. Процесс управления рисками.
7. Общая схема процесса управления риском: анализ риска, выявление
8. Общая характеристика методов воздействия на риск.
9. Снижение, сохранение и передача риска.
10. Управление риском и страхование.
11. Организация управления риском в организации.
12. Методы выявления риска:
13. Основные подходы к выявлению риска.
14. Раскрытие информации о рисках в отчетности организаций
15. Оценка риска
16. Оценка ущерба. Прямые и косвенные убытки. Интегральная оценка риска
17. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

18. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности,
19. Мониторинг средств контроля
20. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения.
21. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения.
22. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения. Вероятность существенного искажения
23. Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля.
24. Сущность бухгалтерских рисков. Неопределенность в бухгалтерском учете организаций.
25. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности организации.
26. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий.
27. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности
28. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения.
29. Роль и оценка квалификации персонала, формирующего оценочные значения.
30. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения.
31. Налоговые риски: сущность и классификация.
32. Методы оценки налоговых рисков.
33. Организация процесса управления налоговыми рисками.
34. Оценка коррупционных рисков.
35. Раскрытие информации о коррупционных рисках.
36. Разработка мероприятий, направленных на снижение коррупционных рисков.
37. Оценка рисков легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
38. Разработка и принятие организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции
39. Управление коррупционными рисками
40. Нормативно-правовая база противодействия коррупции
41. Меры по профилактике коррупции.
42. Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией
43. Определение риска коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица.
44. Учет риска коррупции при планировании аудита.
45. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией.
46. Процедуры, применяемые при выявлении сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией. сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией

#### **Критерии оценивания:**

##### **Максимально количество баллов – 100.**

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

## Тесты

Определите правильные ответы на поставленные вопросы.

### 1. Риск – это...

- a) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели
- b) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна
- c) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера

### 2. Отметьте потери, которые можно отнести к трудовым

- a) потери рабочего времени
- b) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
- c) уплата дополнительных налогов
- d) невыполнение сроков сдачи объекта
- e) потери материалов
- f) ущерб здоровью
- g) потери сырья
- h) ущерб репутации
- i) выплата штрафа
- j) потери ценных бумаг

### 3. Отметьте потери, которые можно отнести к финансовым

- a) потери ценных бумаг
- b) потери сырья
- c) невыполнение сроков сдачи объекта
- d) выплата штрафа
- e) уплата дополнительных налогов
- f) ущерб репутации
- g) ущерб здоровью
- h) потери материалов
- i) потери рабочего времени
- j) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию

### 4. Отметьте потери, которые можно отнести к потерям времени

- a) невыполнение сроков сдачи объекта
- b) потери ценных бумаг
- c) выплата штрафа
- d) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
- e) уплата дополнительных налогов
- f) ущерб здоровью
- g) потери материалов
- h) потери рабочего времени
- i) ущерб репутации
- j) потери сырья

### 5. Отметьте потери, которые можно отнести к специальным потерям

- a) выплата штрафа
- b) ущерб здоровью
- c) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
- d) потери ценных бумаг
- e) потери сырья
- f) уплата дополнительных налогов
- g) ущерб репутации

- h) невыполнение сроков сдачи объекта
  - i) потери рабочего времени
  - j) потери материалов
- 6. Риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль, называются**
- a) чистыми
  - b) критическими
  - c) спекулятивными
- 7. Последствия риска могут быть**
- a) скорее положительными
  - b) как положительными, так и отрицательными
  - c) только отрицательными
- 8. Риски, которые практически всегда несут в себе потери, называются**
- a) критическими
  - b) спекулятивными
  - c) чистыми
- 9. Риски, обусловленные деятельностью самого предприятия и его контактной аудиторией, называются**
- a) внешними
  - b) внутренними
  - c) чистыми
- 10. Риски, в результате реализации которых предприятию грозит потеря прибыли, называются**
- a) катастрофическими
  - b) критическими
  - c) допустимыми
- 11. Риски, в результате реализации которых предприятию грозит потеря выручки (т.е. потери превышают ожидаемую прибыль), называются**
- a) катастрофическими
  - b) критическими
  - d) допустимыми
- 12. Чем измеряется величина или степень риска?**
- a) средним ожидаемым значением
  - b) изменчивостью возможного результата
  - c) оба варианта верны
- 13. Социально-экономическая функция риска состоит**
- a) в том, что в процессе рыночной деятельности риск и конкуренция позволяет выделить социальные группы эффективных собственников в общественных классах, а в экономике - отрасли деятельности, в которых риск приемлем
  - b) в том, что реализация риска может обеспечить дополнительную по сравнению с плановой прибыль в случае благоприятного исхода
  - c) оба варианта верны
- 14. Компенсирующая функция риска состоит**
- a) в том, что в процессе рыночной деятельности риск и конкуренция позволяет выделить социальные группы эффективных собственников в общественных классах, а в экономике - отрасли деятельности, в которых риск приемлем
  - b) в том, что реализация риска может обеспечить дополнительную по сравнению с плановой прибыль в случае благоприятного исхода
  - c) оба варианта верны
- 15. Защитная функция риска состоит**
- a) в объективной необходимости законодательного закрепления понятия "правомерности риска", правового регулирования страховой деятельности
  - b) в том, что юридические и физические лица вынуждены искать средства и формы защиты от нежелательной реализации риска
  - c) оба варианта верны
- 16. Стимулирующая функция риска проявляется**
- a) в том, что реализация решений с неисследованным или необоснованным риском может приводить к реализации объектов или операций, которые относятся к авантюрным

b) в исследовании источников риска при проектировании операций и систем, конструировании специальных устройств, операций, форм сделок, исключая или снижающих возможные последствия риска как отрицательного отклонения

c) оба варианта верны

**17. Ущерб имуществу изначально выражается в...**

a) натуральном виде

b) оба варианта верны

c) денежной форме

**18. Денежная форма ущерба называется**

a) убытком

b) упущенной выгодой

c) финансовыми потерями

**19. Отметьте потери, которые можно отнести к материальным**

a) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию

b) невыполнение сроков сдачи объекта

c) потери рабочего времени

d) потери материалов

e) уплата дополнительных налогов

f) выплата штрафа

g) потери сырья

h) потери ценных бумаг

i) ущерб репутации

j) ущерб здоровью

**20 Систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия называется**

a) идентификацией рисков

b) анализом рисков

c) классификацией рисков

**21. Что такое риск?**

a) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели

b) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна

v) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера

**22. Какие потери можно обозначить как трудовые?**

a) потери рабочего времени

b) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию

v) уплата дополнительных налогов

г) невыполнение сроков сдачи объекта

д) потери материалов

e) ущерб здоровью

ж) потери сырья

з) ущерб репутации

и) выплата штрафа

**23. Какие компании называют кэптивными?**

a) универсальные страховые;

b) специализированные страховые;

v) ведомственные страховые.

**24. Какие потери можно считать финансовыми?**

a) потери ценных бумаг

b) потери сырья

v) невыполнение сроков сдачи объекта

г) выплата штрафа

д) уплата дополнительных налогов+

e) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию+

25. Факторы, которые влияют на уровень финансовых рисков подразделяются на:

- а) объектные и субъектные;
- б) позитивные и негативные;
- в) простые и сложные.

26. Какие потери можно отнести к потерям времени

- а) невыполнение сроков сдачи объекта
- б) потери ценных бумаг
- в) выплата штрафа
- г) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
- д) уплата дополнительных налогов

27. Как называется процесс использования механизмов уменьшения рисков?

- а) диверсификация;
- б) лимитирование;
- в) хеджирование.

28. Что такое анализ риска?

- а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
- б) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты
- в) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

29. Что является принципом действия механизма диверсификации?

- а) избежание рисков;
- б) разделение рисков;
- в) снижение рисков.

30. Как называются риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль?

- а) чистыми
- б) критическими
- в) спекулятивными

31. На какие виды подразделяются риски по уровню финансовых потерь?

- а) допустимый, критический и катастрофический;
- б) недопустимый, допустимый и критический;
- в) критический, катастрофический и недопустимый.

32. Что такое последствия риска?

- а) скорее положительными
- б) как положительными, так и отрицательными
- в) только отрицательными

33. Как называются риски, которые практически всегда несут в себе потери?

- а) критическими
- б) спекулятивными
- в) чистыми

34. В основе какой из ниже предложенных операции лежит обмен финансовыми активами или обязательствами для улучшения их структуры и снижения возможных потерь:

- а) своп;
- б) хеджирование;
- в) репо.

35. Как называются риски, которые обусловлены деятельностью самого предприятия и его контактной аудиторией?

- а) внешними
- б) внутренними
- в) чистыми

36. Как называются риски, в результате реализации которых предприятию грозит потеря прибыли?

- а) катастрофическими
- б) критическими
- в) допустимыми

37. Чем измеряется величина или степень риска?

- а) средним ожидаемым значением

б) изменчивостью возможного результата

в) оба варианта верны

38. В чем состоит социально-экономическая функция риска?

а) в том, что в процессе рыночной деятельности риск и конкуренция позволяет выделить социальные группы эффективных собственников в общественных классах, а в экономике – отрасли деятельности, в которых риск приемлем

б) в том, что реализация риска может обеспечить дополнительную по сравнению с плановой прибыль в случае благоприятного исхода

в) оба варианта верны

39. Риск это:

а) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели

б) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна

в) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера

40. Выберите метод оценки риска, который реализуется путем введения поправки на риск или путем учета вероятности возникновения денежных потоков?

а) построение дерева решений

б) метод сценариев

в) учет рисков при расчете чистой приведенной стоимости

г) анализ чувствительности

д) вероятностный метод

е) имитационное моделирование

41. Субъект управления в риск-менеджменте:

а) специальная группа людей, которая посредством различных приемов и способов управленческого воздействия осуществляет управление рисками+

б) все варианты верны

в) риск, рисковые вложения капитала и экономические отношения между хозяйствующими субъектами

42. Объект управления в риск-менеджменте:

а) риск, рисковые вложения капитала и экономические отношения между хозяйствующими субъектами

б) все варианты верны

в) специальная группа людей, которая посредством различных приемов и способов управленческого воздействия осуществляет управление рисками

**43 Анализ риска – это...**

а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

в) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

**44 Идентификация риска – это...**

а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

45.. Что такое идентификация риска?

а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

46. Под максимальным объемом страховой защиты предприятия по конкретным видам страхуемых финансовых рисков понимается:

- а) страховой тариф;
- б) страховая сумма;
- в) страховая премия.

47. «Деятельность любой организации всегда сопровождается рисками, присутствующими в ее внешней или внутренней среде» включает в себя смысл:

- а) закона неизбежности риска
- б) закона сочетания потенциальных потерь и выгод
- в) закона прямой зависимости между степенью риска и уровнем планируемых доходов

48. «Практически в любых ситуациях риска потенциальная возможность потерь или убытков сочетается с потенциальной возможностью получения дополнительных доходов» включает в себя смысл:

- а) закона прямой зависимости между степенью риска и уровнем планируемых доходов
- б) закона неизбежности риска
- в) закона сочетания потенциальных потерь и выгод

49. «Чем выше степень риска при осуществлении хозяйственной операции, тем выше уровень планируемых от этой операции доходов» включает в себя смысл:

- а) закона прямой зависимости между степенью риска и уровнем планируемых доходов
- б) закона неизбежности риска
- в) закона сочетания потенциальных потерь и выгод

50. Прогнозирование внешней обстановки относится к:

- а) методы компенсации рисков
- б) методы уклонения от рисков
- в) методы локализации рисков
- г) методы диверсификации рисков

51. Страхование относится к:

- а) методы уклонения от рисков
- б) методы диверсификации рисков
- в) методы локализации рисков
- г) методы компенсации рисков

52. Распределение риска по этапам работы относится к:

- а) методы локализации рисков
- б) методы компенсации рисков
- в) методы уклонения от рисков
- г) методы диверсификации рисков

53. Заключение договоров о совместной деятельности для реализации рискованных проектов относится к:

- а) методы диверсификации рисков
- б) методы уклонения от рисков
- в) методы компенсации рисков
- г) методы локализации рисков

54. Обучение и инструктирование персонала относится к:

- а) методы уклонения от рисков
- б) методы компенсации рисков
- в) методы диверсификации рисков
- г) методы локализации рисков

55. Распределение ответственности между участниками проекта относится к:

- а) методы диверсификации рисков
- б) методы компенсации рисков
- в) методы локализации рисков
- г) методы уклонения от рисков

56. Увольнение некомпетентных сотрудников относится к:

- а) методы локализации рисков
- б) методы диверсификации рисков
- в) методы уклонения от рисков
- г) методы компенсации рисков

57. Создание системы резервов относится к:

- а) методы уклонения от рисков

- б) методы диверсификации рисков
- в) методы компенсации рисков
- г) методы локализации рисков

58. Создание специальных инновационных подразделений относится к:

- а) методы локализации рисков
- б) методы диверсификации рисков
- в) методы компенсации рисков
- г) методы уклонения от рисков

59. Распределение инвестиций в разных отраслях и сферах деятельности относится к:

- а) методы диверсификации рисков
- б) методы локализации рисков
- в) методы компенсации рисков
- г) методы уклонения от рисков

60 Выберите метод оценки риска, который используется в ситуациях, когда принимаемые решения сильно зависят от принятых ранее и определяют сценарии дальнейшего развития событий?

- а) имитационное моделирование
- б) вероятностный метод
- в) учет рисков при расчете чистой приведенной стоимости
- г) построение дерева решений
- д) анализ чувствительности
- е) метод сценариев

**Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Тестирование проводится 2 раза за семестр. Тест включает в себя 30 вопросов. Время выполнения каждого теста составляет 30 минут.

**Критерии оценивания:**

0-15 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 0-15 тестов.

16-30 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 16-30 тестов.

**Максимальное количество баллов, которое студент может получить за 2 теста в течение семестра – 60 баллов.**

### Темы рефератов

1. Использование цифровых технологий в целях идентификации и оценки рисков.
2. Современные сервисы и платформы для оценки рисков
3. Карта рисков.
4. Особенности раскрытия информации о рисках в организациях различных отраслей
5. Субъекты рискованных ситуаций и процессов управления ими в области налогообложения: налогоплательщики (юридические и физические лица), органы государственной власти (законодательные и исполнительные).
6. Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения. Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта.
7. Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании. Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.
8. Основные этапы работы с информацией. Этап сбора информации: совокупность требований, предъявляемых к экономической информации, отбор необходимых показателей, изучение каналов получения информации, взаимодействие с работниками организации-налогоплательщика, взаимодействие с работниками налоговых органов.
9. Этап аналитической работы: основные принципы аналитической работы; методы проверки информации; методы отбора и обработки информации. Заключительный этап работы с информацией.
10. Экономическое содержание налоговых рисков и их негативный характер. Налоговые риски как разновидность финансовых рисков.
11. Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их

субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь.

12. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования.
13. Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах, документальное подтверждение хозяйственных операций, экономическое обоснование расходов, место регистрации бизнеса, особенности определения цены реализации товаров (работ, услуг), определение реальности сделок, дробление бизнеса, взаимозависимость, субсидиарная ответственность, банкротство, реорганизация, риски контролирующего бизнес лица, учредителя, директора, главного бухгалтера и иных работников и др.
14. Методические основы принятия решений в сфере налогообложения: типы вероятностной определенности ситуаций принятия налоговых решений; основные этапы управления налоговыми рисками; основные составляющие налоговых рисков – вероятность и ущерб; объективные и субъективные методы определения вероятности и ущерба налоговых рисков.
15. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».
16. Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.
17. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков.
18. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации.
19. Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков: средняя доходность (по сравнению с базовым вариантом); риск негативных последствий в вероятностной и стоимостной оценке; соотношение доходности и риска налоговых ситуаций.
20. Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки налоговых рисков.
21. Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.
22. Взаимосвязь форм, методов и способов управления налоговыми рисками.
23. Принцип временной детализации налоговых рисков в формах управления ими: активной, адаптивной и консервативной.
24. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения.
25. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях.
26. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избегания, удержания, передачи и снижения степени.

### **Инструкция по выполнению:**

Студент готовит 2 реферата в течение семестра. Методические рекомендации по написанию и требования к оформлению содержатся в приложении 2.

### **Критерии оценивания:**

-студенту выставляется 20-10 баллов, за каждый из 2 рефератов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы, имеется презентация;

-студенту выставляется 9-0 баллов за каждый из 2 рефератов – работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса, но имеется презентация и верно оформленный текст.

**Максимальное количество баллов, которое студент может получить за 2 реферата в течение семестра – 40 баллов.**

**3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном билете – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе практических занятий посредством тестирования. В качестве форм и методов контроля самостоятельной работы обучающихся используются выступления с рефератами.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

### Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой краткое изложение (обзор) на определенную тему содержания монографий, научных работ, результатов исследований, архивных и статистических данных и других источников с основными выводами и предложениями.

Реферирование предполагает, главным образом, изложение чужих точек зрения, сделанных другими учеными выводов. Однако можно высказывать и свою точку зрения по освещаемому вопросу, которое может быть исследовано, доказано и аргументировано впоследствии. Реферат преследует цель выработки своего отношения к изучаемой проблеме.

В выполнение подготовки реферата входит самостоятельный поиск студентом литературы по теме. Тему реферата студент определяет из числа тем, предложенных в рабочей программе дисциплины.

Рефераты должны быть напечатаны на листах формата А4. Текст должен быть напечатан на одной стороне листа через одинарный интервал. Цвет шрифта черный, размер шрифта 12. Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм. Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами. Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Первым листом реферата является титульный лист. Номер страницы на титульном листе не ставится. Вторым листом должно быть «Содержание». После содержания, с нового листа начинается текст работы.

Введение, разделы реферата, заключение должны начинаться с новых листов. После основного текста следует «Список использованных источников». Не допускается указывать источники, ссылки на которые отсутствуют в тексте работы.

Общими требованиями к содержанию реферата являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Название разделов например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной). Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - это означает "Третий параграф второй главы". Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала. Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно немного (15-20 мм) отступить от предыдущего текста. В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в круглых скобках. Вариант оформления ссылок непосредственно в тексте более прост и предпочтителен. Он предусматривает, после цитаты указание в квадратных или круглых скобках порядкового номера цитируемого произведения по "СПИСКУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ" и номера страницы, откуда выписана цитата, разделенных запятой.

Например: как отмечает автор "Аудит - это вид деятельности заключающийся в сборе и оценке фактов, ..." /3, с. 1/.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3...". Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...».

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии. Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначается сокращенно словом "Рис.". Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация. При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице. Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличии от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу. Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в

тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страниц, на этом пробеле может располагаться очередной текстовый материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Список использованных источников должен содержать перечень всех источников, которые использовались по выбранной теме работы. Список составляется в следующей последовательности:

- законы, концепции и программы Правительства, по общим вопросам организации бухгалтерского учета и аудита (кроме нормативных);

- нормативные материалы, Правила (стандарты), ПБУ (Инструкции, указания, письма и т.п.);

- монографическая и учебная литература, статьи из газет и журналов;

Монографическая и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

В библиографических ссылках должны использоваться следующие разделительные знаки:

/ - (косая черта) ставится перед сведениями об авторах или редакторе книги;

.- - (точка и тире) ставится перед сведениями об издании, в котором опубликована статья;

: - (двоеточие) ставится перед другим заглавием или перед наименованием издательства;

// - (две косые черты) ставятся в случаях, если в книге (или журнале, газете) содержится несколько самостоятельных работ (статей).

Местонахождение разделительных знаков.

а) Если в книге (журнале) содержится несколько самостоятельных работ (статей), то в списке источников после названия конкретно использованной работы ставятся две косые черты.

б) Если работа написана как самостоятельная отдельная книга, то после ее названия ставится точка и тире.

в) Если книга выполнена под редакцией того или иного автора, то после названия работы ставится одна косая черта, и указывается автор, под чьей редакцией дана книга.

г) Место издания приводится полностью (за исключением городов: Москва (М.) и Санкт-Петербург (С-Пб.)), которое отделяется от названия издательства двоеточием. Название издательства пишется полностью без кавычек, в конце названия ставится запятая и год издания работы, после которого ставится точка.

При описании книг в списке, должны содержаться: фамилия и инициалы автора, название книги (без кавычек), место издания, название издательства и год издания.

Если книга написана двумя и более авторами, то их фамилии с инициалами указываются в той последовательности, в какой они даны в книге (а не в алфавитном порядке). Количество страниц книги можно не указывать.

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, название статьи, после которого ставятся две косые черты, а далее название периодической литературы (журнала, газеты), год выпуска и номер журнала, разделенных запятой.

Указание на использованные тома и страницы тех или иных источников дается сокращенно первой прописной буквой, и их номерами, разделенных точкой, например, "Т. 1." или "С. 21." или "С. 35-55".

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака N. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются N продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).