

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 21.06.2026 18:41:18

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

«25» мая 2026 г.

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

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация

Магистр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>3 (2.1)</b>		Итого	
	13			
Неделя				
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	24	24	24	24
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): д.э.н, проф., Богатая И.Н.

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

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Формирование системных знаний и практических навыков в области методологии, организации и реализации внутреннего контроля и оценки рисков в организациях, а также способности разрабатывать и внедрять современные инструменты управления рисками с учётом риск-аппетита, требований законодательства и лучших мировых практик 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-3. Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

теоретические основы и современную практику формирования и функционирования системы внутреннего контроля (СВК) на базе риск-ориентированного подхода;  
 нормативно-правовую базу, регламентирующую организацию внутреннего контроля, а также требования к оценке и управлению рисками в соответствии с действующим законодательством РФ;  
 методологические принципы, структуру и содержание документов, обеспечивающих функционирование СВК и управление рисками;  
 современные подходы к организации внутреннего контроля и аудита, включая международные и российские стандарты (соотнесено с индикатором ПК-3.1);

**Уметь:**

решать исследовательские и проектные задачи по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;  
 планировать, разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля с учётом специфики деятельности экономического субъекта;  
 проводить анализ эффективности действующих контрольных процедур, выявлять и оценивать риски, разрабатывать мероприятия по их минимизации;  
 документировать процессы внутреннего контроля, формировать отчётность и рекомендации для руководства по вопросам управления рисками (соотнесено с индикатором ПК-3.2)

**Владеть:**

навыками разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и формирования политики внутреннего контроля в экономическом субъекте;  
 методиками проектирования и внедрения элементов риск-ориентированного управления в деятельность организации;  
 практическими инструментами оценки, мониторинга и совершенствования контрольных процедур на всех уровнях управления;  
 способностью аргументированно обосновывать управленческие решения в области внутреннего контроля и управления рисками с использованием актуальных нормативных требований (соотнесено с индикатором 3.3).

### 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 Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля и основы риск-менеджмента Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Принципы организации СВК и ее компоненты. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Системный подход к организации внутреннего контроля и управлению рисками в организации. Концепция внутреннего контроля COSO. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Требования законодательства РФ к организации внутреннего контроля и управления рисками в организациях с учетом последних изменений. Внутренняя контрольная среда как фундамент СВК. Управление факторами, влияющими на контрольную среду организации. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов. Рекомендации по созданию политик, процедур и инструкций, регламентирующих СВК.	Лекционные занятия	3	2	ПК-3

	<p>Типовые ошибки при организации системы внутреннего контроля в организациях. Организация риск-ориентированной системы внутреннего контроля.</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>				
1.2	<p>Тема 1.1 Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля и основы риск-менеджмента</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Принципы организации СВК и ее компоненты. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Системный подход к организации внутреннего контроля и управлению рисками в организации. Концепция внутреннего контроля COSO.</p> <p>Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Требования законодательства РФ к организации внутреннего контроля и управления рисками в организациях с учетом последних изменений. Внутренняя контрольная среда как фундамент СВК. Управление факторами, влияющими на контрольную среду организации. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов. Рекомендации по созданию политик, процедур и инструкций, регламентирующих СВК.</p> <p>Типовые ошибки при организации системы внутреннего контроля в организациях. Организация риск-ориентированной системы внутреннего контроля.</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>	Практические занятия	3	4	ПК-3
1.3	<p>Тема 1.1 Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля и основы риск-менеджмента</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Принципы организации СВК и ее компоненты. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Системный подход к организации внутреннего контроля и управлению рисками в организации. Концепция внутреннего контроля COSO.</p> <p>Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица. Требования законодательства РФ к организации внутреннего контроля и управления рисками в организациях с учетом последних изменений. Внутренняя контрольная среда как фундамент СВК. Управление факторами, влияющими на контрольную среду организации. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов. Рекомендации по созданию политик, процедур и инструкций, регламентирующих СВК.</p> <p>Типовые ошибки при организации системы внутреннего контроля в организациях. Организация риск-ориентированной системы внутреннего контроля.</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</p>	Самостоятельная работа	3	4	ПК-3

	рисков. Характеристика рисков в различных сферах предпринимательской деятельности. Риски промышленные, экологические, инвестиционные, кредитные, технические, предпринимательские, финансовые и коммерческие, политические.				
1.4	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций.</p> <p>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>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</p> <p>Стратегии управления рисками: избегание, снижение, передача, принятие; выбор стратегии в зависимости от категории риска.</p> <p>Инструменты воздействия: технические (модернизация оборудования, резервирование); организационные (регламенты, обучение персонала); финансовые (страхование, резервы).</p> <p>Разработка плана реагирования: мероприятия, сроки, ответственные; бюджетирование затрат на снижение рисков.</p> <p>Мониторинг и контроль: ключевые индикаторы риска (KRI); периодичность пересмотра реестра рисков; отчетность перед руководством.</p>	Лекционные занятия	3	2	ПК-3
1.5	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций.</p> <p>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>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</p> <p>Стратегии управления рисками: избегание, снижение, передача, принятие; выбор стратегии в зависимости от категории риска.</p> <p>Инструменты воздействия: технические (модернизация оборудования, резервирование); организационные (регламенты, обучение персонала); финансовые (страхование, резервы).</p> <p>Разработка плана реагирования: мероприятия, сроки, ответственные; бюджетирование затрат на снижение рисков.</p> <p>Мониторинг и контроль: ключевые индикаторы риска (KRI); периодичность пересмотра реестра рисков; отчетность перед руководством.</p>	Практические занятия	3	8	ПК-3
1.6	<p>Тема 1.2 Организация процесса управления риском и методы управления рисками COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций.</p> <p>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>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> <p>Качественные методы оценки: экспертные оценки, метод Дельфи; матричный метод (вероятность × последствия); сценарный анализ («что если?»).</p> <p>Количественные методы: статистический анализ (частотность, ущерб); моделирование Монте-Карло (демонстрация на примере); расчёт ожидаемых потерь (VaR — Value at Risk).</p> <p>Построение карты (матрицы) рисков: критерии ранжирования (высокий/средний/низкий уровень); визуализация приоритетов для принятия решений.</p> <p>Стратегии управления рисками: избегание, снижение, передача, принятие; выбор стратегии в зависимости от категории риска.</p> <p>Инструменты воздействия: технические (модернизация оборудования, резервирование); организационные (регламенты, обучение персонала); финансовые (страхование, резервы).</p>	Самостоятельная работа	3	4	ПК-3

	Разработка плана реагирования: мероприятия, сроки, ответственные; бюджетирование затрат на снижение рисков. Мониторинг и контроль: ключевые индикаторы риска (KRI); периодичность пересмотра реестра рисков; отчётность перед руководством.				
<b>Раздел 2. Практические аспекты контроля и оценки риска</b>					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	<p>Тема 2.1 Оценка риска Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Качественные методы оценки: экспертные оценки, метод Дельфи; матричный метод (вероятность × последствия); сценарный анализ («что если?»).</p> <p>Количественные методы: статистический анализ (частотность, ущерб); моделирование Монте-Карло; расчёт ожидаемых потерь (VaR — Value at Risk).</p> <p>Построение карты (матрицы) рисков: критерии ранжирования (высокий/средний/низкий уровень); визуализация приоритетов для принятия решений.</p> <p>Критерии существенности рисков: пороговые значения для производственных процессов.</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками.</p> <p>Контрольные процедуры для управления рисками. Классификация контрольных процедур. Применение различных видов контрольных процедур в зависимости от объектов контроля.</p> <p>Документальное оформление контрольных процедур. Составление матрицы рисков и контрольных процедур.</p> <p>Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля.</p>	Лекционные занятия	3	2	ПК-3
2.2	<p>Тема 2.1 Оценка риска Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Качественные методы оценки: экспертные оценки, метод Дельфи; матричный метод (вероятность × последствия); сценарный анализ («что если?»).</p> <p>Количественные методы: статистический анализ (частотность, ущерб); моделирование Монте-Карло; расчёт ожидаемых потерь (VaR — Value at Risk).</p> <p>Построение карты (матрицы) рисков: критерии ранжирования (высокий/средний/низкий уровень); визуализация приоритетов для принятия решений.</p> <p>Критерии существенности рисков: пороговые значения для производственных процессов.</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками.</p> <p>Контрольные процедуры для управления рисками. Классификация контрольных процедур. Применение различных видов контрольных процедур в зависимости от объектов контроля.</p> <p>Документальное оформление контрольных процедур. Составление матрицы рисков и контрольных процедур.</p> <p>Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля.</p>	Практические занятия	3	8	ПК-3
2.3	<p>Тема 2.1 Оценка риска Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий. Качественные методы оценки: экспертные оценки, метод Дельфи; матричный метод (вероятность × последствия); сценарный анализ («что если?»).</p> <p>Количественные методы: статистический анализ (частотность, ущерб); моделирование Монте-Карло; расчёт ожидаемых потерь (VaR — Value at Risk).</p> <p>Построение карты (матрицы) рисков: критерии ранжирования (высокий/средний/низкий уровень); визуализация приоритетов для принятия решений.</p> <p>Критерии существенности рисков: пороговые значения для</p>	Самостоятельная работа	3	4	ПК-3

	<p>производственных процессов.</p> <p>Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок). Пересмотр оценки рисков. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия. Аудит системы управления рисками.</p> <p>Контрольные процедуры для управления рисками. Классификация контрольных процедур. Применение различных видов контрольных процедур в зависимости от объектов контроля.</p> <p>Документальное оформление контрольных процедур. Составление матрицы рисков и контрольных процедур.</p> <p>Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля.</p>				
2.4	<p>Тема 2.2. Оценка системы внутреннего контроля организации и риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций</p> <p>Уровни зрелости системы внутреннего контроля. Методики оценки уровня зрелости СВК.</p> <p>Оценка компонентов системы внутреннего контроля Тестирование системы внутреннего контроля.</p> <p>Мониторинг СВК и исправление ошибок. Оценка качества процедур внутреннего контроля и их способности влиять на риски. Оформление результатов проверок. Проектирование обновлений.</p> <p>Факторы мошенничества и условия его возникновения. Схемы корпоративного мошенничества. Повышение риска мошенничества в условиях кризиса.</p> <p>Роль системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в противодействии мошенничеству. Разработка эффективных контрольных процедур для снижения риска мошенничества и выявления мошенничества.</p> <p>Управление информацией и коммуникационным взаимодействием в компании. Роль СВК в обеспечении надежности, доступности и объективности информации. Способы получения сигналов о неправомерном использовании активов организации (системы «обратной связи», тайный покупатель, ревизии, аудит, оперативная информация и т.д.) Предупреждение мошенничества.</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 организации. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. 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 квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.</p>	Лекционные занятия	3	10	ПК-3
2.5	<p>Тема 2.2. Оценка системы внутреннего контроля организации и риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций</p> <p>Уровни зрелости системы внутреннего контроля. Методики оценки уровня зрелости СВК.</p> <p>Оценка компонентов системы внутреннего контроля Тестирование системы внутреннего контроля.</p> <p>Мониторинг СВК и исправление ошибок. Оценка качества процедур внутреннего контроля и их способности влиять на риски. Оформление результатов проверок. Проектирование обновлений.</p> <p>Факторы мошенничества и условия его возникновения. Схемы корпоративного мошенничества. Повышение риска мошенничества в условиях кризиса.</p> <p>Роль системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в противодействии мошенничеству. Разработка эффективных контрольных процедур для снижения риска мошенничества и выявления мошенничества.</p> <p>Управление информацией и коммуникационным взаимодействием в компании. Роль СВК в обеспечении надежности, доступности и объективности информации. Способы получения сигналов о неправомерном использовании активов организации (системы «обратной связи», тайный покупатель, ревизии, аудит, оперативная информация и т.д.) Предупреждение мошенничества.</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</p>	Практические занятия	3	12	ПК-3

	деятельности организации. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. 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 квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.				
2.6	<p>Тема 2.2. Оценка системы внутреннего контроля организации и риски в бухгалтерском учете, налогообложении организаций</p> <p>Уровни зрелости системы внутреннего контроля. Методики оценки уровня зрелости СВК.</p> <p>Оценка компонентов системы внутреннего контроля Тестирование системы внутреннего контроля.</p> <p>Мониторинг СВК и исправление ошибок. Оценка качества процедур внутреннего контроля и их способности влиять на риски. Оформление результатов проверок. Проектирование обновлений.</p> <p>Факторы мошенничества и условия его возникновения. Схемы корпоративного мошенничества. Повышение риска мошенничества в условиях кризиса.</p> <p>Роль системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в противодействии мошенничеству. Разработка эффективных контрольных процедур для снижения риска мошенничества и выявления мошенничества.</p> <p>Управление информацией и коммуникационным взаимодействием в компании. Роль СВК в обеспечении надежности, доступности и объективности информации. Способы получения сигналов о неправомерном использовании активов организации (системы «обратной связи», тайный покупатель, ревизии, аудит, оперативная информация и т.д.) Предупреждение мошенничества.</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 организации. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий. 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 квалификации персонала, формирующего оценочные значения. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения. Налоговые риски: сущность и классификация. Методы оценки налоговых рисков. Организация процесса управления налоговыми рисками.</p>	Самостоятельная работа	3	12	ПК-3
2.7	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	3	36	ПК-3

#### 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

##### 5.2. 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.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

**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:

## 1.1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК-3:</b> Способен использовать исходя из норм действующего законодательства РФ методическое обеспечение для организации разработки стратегии и определения текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, планирования, внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к управлению организацией.			
<p>Знать: теоретические основы и современную практику формирования и функционирования системы внутреннего контроля (СВК) на базе риск-ориентированного подхода; нормативно-правовую базу, регламентирующую организацию внутреннего контроля, а также требования к оценке и управлению рисками в соответствии с действующим законодательством РФ; методологические принципы, структуру и содержание документов, обеспечивающих функционирование СВК и управление рисками; современные подходы к организации внутреннего контроля и аудита, включая международные и российские стандарты</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; - обоснованность обращения к базам данных; - целенаправленность поиска и отбора информации</p>	<p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; - умение пользоваться дополнительной литературой; - грамотно, логически верно, аргументировано выявлять перспективные направления аудиторской деятельности; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет</p>	<p>ВЭ – вопросы к экзамену (раздел 1 1-42, раздел 2 1-50), Т – тест (раздел 1 1-10, раздел 2 1-10)</p>
<p>Уметь: решать исследовательские и проектные задачи по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками; планировать, разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля с учётом специфики деятельности экономического субъекта; проводить анализ эффективности действующих контрольных процедур, выявлять и оценивать риски, разрабатывать мероприятия по их минимизации; документировать процессы внутреннего контроля, формировать отчётность и рекомендации для руководства по вопросам управления рисками</p>	<p>Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>	<p>- Умение подбирать, систематизировать и корректно использовать источники экономической и управленческой информации; - умение анализировать собранную информацию; -полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (раздел 1 1-5, раздел 2 1-5) Р – реферат (раздел 1 1-61, раздел 2 1-222)</p>
<p>Владеть: навыками разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и формирования политики внутреннего контроля в экономическом субъекте; методиками проектирования и внедрения элементов риск-ориентированного управления в деятельность организации; практическими инструментами оценки, мониторинга и совершенствования контрольных процедур на всех уровнях управления; способностью аргументированно обосновывать управленческие решения в области внутреннего контроля и управления рисками с использованием актуальных нормативных требований</p>	<p>Поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - объем выполненных работ (в полном, не полном объеме); -подготовка и представление презентаций, выступления с докладом</p>	<p>Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; -соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; - представление презентаций по темам курса</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (раздел 1 1-5, раздел 2 1-5), Р – реферат (раздел 1 1-61, раздел 2 1-222)</p>

### 3.2 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»).

**4. 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

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

1. Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля.
2. Принципы организации СВК и ее компоненты.
3. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля.
4. Системный подход к организации внутреннего контроля и управлению рисками в организации.
5. Концепция внутреннего контроля COSO.
6. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля. Требования законодательства РФ к организации внутреннего контроля и управления рисками в организациях с учетом последних изменений.
7. Внутренняя контрольная среда как фундамент СВК. Управление факторами, влияющими на контрольную среду организации.
8. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов. Рекомендации по созданию политик, процедур и инструкций, регламентирующих СВК.
9. Типовые ошибки при организации системы внутреннего контроля в организациях. Организация риск-ориентированной системы внутреннего контроля.
10. 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.
11. Виды рисков. Классификации рисков: по времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения. Характеристика рисков в различных сферах предпринимательской деятельности. Риски промышленные, экологические, инвестиционные, кредитные, технические, предпринимательские, финансовые и коммерческие, политические.
12. COSO ERM - концептуальные основы управления рисками организаций.
13. Общая схема процесса управления риском: анализ риска, выявление рисков и их оценка, выбор метода воздействия на риски, принятие решений, контроль и корректировка результатов.
14. 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.
15. Раскрытие информации о рисках в отчетности организаций
16. Стратегии управления рисками: избегание, снижение, передача, принятие; выбор стратегии в зависимости от категории риска.
17. Инструменты воздействия: технические (модернизация оборудования, резервирование); организационные (регламенты, обучение персонала); финансовые (страхование, резервы).
18. Разработка плана реагирования на риски: мероприятия, сроки, ответственные; бюджетирование затрат на снижение рисков.
19. Мониторинг и контроль: ключевые индикаторы риска (KRI); периодичность пересмотра реестра рисков; отчетность перед руководством.
20. Оценка риска. Оценка вероятности событий. Оценка последствий.

### Раздел 2. «Практические аспекты контроля и оценки риска»

21. Выявление и оценка рисков существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок).
22. Аудит системы управления рисками.
23. Качественные методы оценки: экспертные оценки, метод Дельфи; матричный метод (вероятность × последствия); сценарный анализ («что если?»).
24. Количественные методы: статистический анализ (частотность, ущерб); моделирование Монте-Карло; расчёт ожидаемых потерь (VaR — Value at Risk).
25. Построение карты (матрицы) рисков: критерии ранжирования (высокий/средний/низкий уровень); визуализация приоритетов для принятия решений.
26. Контрольные процедуры для управления рисками. Классификация контрольных процедур. Применение различных видов контрольных процедур в зависимости от объектов контроля.
27. Документальное оформление контрольных процедур. Составление матрицы рисков и контрольных процедур.
28. Тестирование средств контроля. Характер и объем тестирования средств контроля.
29. Уровни зрелости системы внутреннего контроля. Методики оценки уровня зрелости СВК.
30. Оценка компонентов системы внутреннего контроля Тестирование системы внутреннего контроля.
31. Мониторинг СВК и исправление ошибок. Оценка качества процедур внутреннего контроля и их способности влиять на риски. Оформление результатов проверок. Проектирование обновлений.
32. Факторы мошенничества и условия его возникновения. Схемы корпоративного мошенничества.
33. Роль системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в противодействии мошенничеству. Разработка эффективных контрольных процедур для снижения риска мошенничества и выявления мошенничества.
34. Сущность бухгалтерских рисков. Неопределенность в бухгалтерском учете организаций. Роль государственного регулирования в снижении неопределенности в бухгалтерском учете организаций.
35. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности организации. Совершенствование бухгалтерского учета и контроля рисков и их последствий.
36. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения.
37. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения.
38. Налоговые риски: сущность и классификация.
39. Методы оценки налоговых рисков.
40. Организация процесса управления налоговыми рисками.

### Критерии оценки:

Максимально количество баллов – 100.

Экзаменационный билет включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

84-100 баллов оценка «отлично» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» выставляется, если 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.

## Тесты

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

1. В компании «Дельта» проводится внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ВК) со дня ее основания. В связи с появлением новых видов деятельности главный бухгалтер пришел к выводу о необходимости изменения ВК бухгалтерской службы. Какие действия для этого следует предпринять главному бухгалтеру?
  - 1)Принять ряд управленческих решений с целью совершенствования ВК в рамках бухгалтерской службы
  - 2)Выделить ВК в отдельное от бухгалтерской службы подразделение
  - 3)Определить новые цели бухгалтерской службы
2. В ООО «Ромашка» осуществляется внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности, но отсутствует утвержденный порядок проведения ВК. Является ли обязательным наличие в ООО утвержденного порядка проведения ВК при наличии фактического ВК?
  - 1)Нет, так как требование наличия утвержденного порядка проведения ВК в нормативных правовых актах отсутствует
  - 2)Да, так как наличие утвержденного порядка проведения ВК предусмотрено при формировании учетной политики организации
  - 3)Да, если утверждение порядка проведения ВК предусмотрено внутренними организационно-распорядительными документами
  - 4)Да, так это требование Федерального закона «О бухгалтерском учете»
3. В ООО «Север» внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности осуществляется специалистом бухгалтерской службы. Нужно ли при такой структуре разработать и утвердить отдельное положение для осуществления ВК?
  - 1)Да, так как задачи специалиста по ВК отличаются от задач персонала бухгалтерской службы
  - 2)Да, наличие отдельного положения для осуществления ВК предусмотрено ОКУД
  - 3)Нет, так как деятельность специалиста осуществляется в рамках существующего структурного подразделения
  - 4)На усмотрение руководства
4. В организации «Зета» внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ВК) осуществляется непосредственно ее бухгалтерской службой. Может ли ВК осуществляться внутри самой службы?
  - 1)Да, это предусмотрено профессиональным стандартом «Бухгалтер»
  - 2)Нет, ВК должен осуществляться отдельной службой ВК
  - 3)Нет, ВК должен осуществляться службой внутреннего аудита
  - 4)Нормативными актами не определено
5. В организации «Фокс» формируется система внутреннего контроля (СВК). Какое место должен занимать внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы в СВК фактов хозяйственной жизни?
  - 1)ВК бухгалтерской службы является основой формирования СВК
  - 2)ВК бухгалтерской службы является составной частью СВК
  - 3)ВК бухгалтерской службы должен полностью обеспечить минимизацию рисков хозяйственной жизни
  - 4)ВК бухгалтерской службы должен оценить финансовые ресурсы, необходимые для формирования СВК
6. В Организации начата документальная ревизия. Ревизора разместили в отдельном кабинете. Он потребовал предоставить ему для проверки бухгалтерские регистры и первичные учетные документы по учету денежных средств и их эквивалентов. Допустимо ли выдать ему документы для использования вне помещения бухгалтерской службы?
  - 1)Допустимо, если такой порядок предусмотрен внутренним регламентом Организации
  - 2)Недопустимо, так как это запрещено законом «О защите информации»
  - 3)Допустимо, так как нет никаких рисков

Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

  - 1)Исходя из профессионального мнения контролера
  - 2)На основе оценки рисков средств контроля
  - 3)По мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета
  - 4)Очередность не имеет значение для показателей, превышающих уровень существенности
7. Внутренний контролер Паньшина планирует проведение внутреннего контроля на текущий период и определяет объекты контроля, исходя из их существенности для бухгалтерского учета на конец предшествующего года. Уровень существенности для показателей бухгалтерского учета в организации установлен 5%. Какие показатели следует включать в план проверок?

- 1) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по остатку
  - 2) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению и выбытию
  - 3) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по выбытию и остатку
  - 4) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению, выбытию и остатку
8. Выберите из приведенного перечня документы, которые необходимо представить внутреннему контролеру для проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части оплаты труда работников: а. первичные учетные документы б. регистры бухгалтерского учета с. главную книгу d. бухгалтерскую (финансовую) отчетность
- 1) а, b, d
  - 2) а, b, с, d
  - 3) b, с, d
  - 4) с, d
9. Главный бухгалтер компании «Вега» оценивает внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы и рассматривает показатель результативности - выполнение годового плана проверок. В связи с увольнением сотрудника ВК было уменьшено количество плановых проверок. Скорректированный план выполнен. Можно ли утверждать, что по данному показателю достигнута цель ВК?
- 1) Да, так как этот показатель объективен
  - 2) Да, так как корректировка плана не повлияла на данный показатель
  - 3) Нет, так как уменьшение количества плановых проверок могло повысить риск снижения эффективности внутреннего контроля
  - 4) Нет, так как первоначальный план подвергся корректировке
10. Специалист по внутреннему контролю Чернова, осуществляющая свои функции в рамках бухгалтерской службы, при выполнении своих обязанностей делает копии документов. Главный бухгалтер считает, что делать копии документов не требуется. Кто прав?
- 1) Прав главный бухгалтер, так как подтверждением мнения контролера являются только оригиналы документов
  - 2) Прав главный бухгалтер, так как копирование документов увеличивает трудозатраты
  - 3) Права Чернова, так как к отчету о проверке прилагаются копии документов

## Раздел 2. «Практические аспекты контроля и оценки риска»

1. **Риски, обусловленные деятельностью самой организации и ее контактной аудиторией, называются**
  - 1) внешними
  - 2) внутренними
  - 3) чистыми
2. **Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря прибыли, называются**
  - 1) катастрофическими
  - 2) критическими
  - 3) допустимыми
3. **Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря выручки (т.е. потери превышают ожидаемую прибыль), называются**
  - 1) катастрофическими
  - 2) критическими
  - 3) допустимыми
4. **Ущерб имуществу изначально выражается в...**
  - 1) натуральном виде
  - 2) оба варианта верны
  - 3) денежной форме
5. **Денежная форма ущерба называется**
  - 1) убытком
  - 2) упущенной выгодой
  - 3) финансовыми потерями
6. **Отметьте потери, которые можно отнести к материальным**
  - 1) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
  - 2) невыполнение сроков сдачи объекта
  - 3) потери рабочего времени
  - 4) потери материалов
  - 5) уплата дополнительных налогов
  - 6) выплата штрафа
  - 7) потери сырья
  - 8) потери ценных бумаг
  - 9) ущерб репутации
  - 10) ущерб здоровью
7. **Что такое анализ риска?**
  - 1) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
  - 2) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты
  - 3) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

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

- 1) чистыми
- 2) критическими
- 3) спекулятивными

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

- 1) допустимый, критический и катастрофический;
- 2) недопустимый, допустимый и критический;
- 3) критический, катастрофический и недопустимый.

10. Что такое идентификация риска?

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

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

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Тестирование проводится два раза в семестр. 1 правильно решенный тест = 1 баллу **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать –20 баллов.**

**Критерии оценки:**

- 10-5 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 10-5 тестов;
- 4-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 4-0 тестов.

**Темы рефератов**

### **Раздел 1. «Концептуальные основы контроля и оценки рисков»**

1. Идентификация и оценка рисков в процессе планирования аудиторской выборки
2. Управленческая шизофрения, или Как справиться с психопатологическим взглядом на управление
3. Модернизированная концепция COSO трех линий
4. Западная модель COSO в системе западных моделей внутреннего контроля и управления рисками
5. Проект положения об операционном риске
6. Риски использования денежных переводов
7. Требования к процедурам управления рисками (проект положения)
8. Российская версия Базельских требований о раскрытии информации об управлении рисками и капиталом. Проект положения о системе управления рисками и капиталом
9. Структура системы внутреннего контроля для банковских учреждений
10. Внутренний финансовый контроль в ракурсе управленческой парадигмы
11. Теоретические основы аудита системы внутреннего контроля
12. Методические аспекты оценки рисков экономического субъекта
13. Расчеты корпоративными банковскими картами: организационные аспекты контроля и бухгалтерского учета
14. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса
15. Оценка эффективности СВК российских организаций в условиях кризисных экономических явлений и вступления России в ВТО
16. Сравнение моделей внутреннего контроля и практика Банка России
17. Метод анализа иерархий в количественной оценке рисков бизнес-процессов
18. Принципы построения системы внутреннего финансового контроля с учетом требований зарубежных нормативных актов
19. Нравственные начала профессии бухгалтера и аудитора
20. Роль комитета по аудиту в системе корпоративного управления компании (на примере ОАО "Российские железные дороги")
21. Организация контроля на предварительной стадии строительной деятельности, финансируемой из различных источников
22. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля в аграрных организациях
23. Принципы и технология организации внутреннего контроля за операционным риском
24. Риски использования мобильного банка
25. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации
26. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения
27. Стратегия управления рисками и капиталом в банке в условиях цифровизации
28. ИТ-аудит
29. Цифровой аудит
30. Система сбалансированных показателей
31. Проблемы внедрения системы сбалансированных показателей
32. Модель экономической добавленной стоимости и особенности ее применения в стратегическом управленческом учете и внутреннем корпоративном контроле
33. Особенности интеграции системы сбалансированных показателей с учетом затрат по видам деятельности и моделью экономической добавленной стоимости
34. Опыт практического внедрения системы сбалансированных показателей в России
35. Концепция стратегических карт
36. Разработка и внедрение стратегических карт
37. Учет конкурентов
38. Финансовая экспертиза и финансовое прогнозирование при оценке стоимости компании
39. Традиционные и альтернативные модели оценки стоимости компании
40. Понятие стратегического синергизма
41. Оценка компании при слияниях и поглощениях
42. Анализ цепочки создания ценности

43. Анализ SWOT
44. Анализ затрат и результатов
45. Методы оценки риска стратегии
46. Анализ финансовой осуществимости стратегий
47. Анализ безубыточности
48. Методы выбора подходящей стратегии
49. Измерение синергетического эффекта
50. Процедура «ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС»
51. Стратегический анализ
52. Внешний анализ и анализ покупателей
53. Анализ конкурентов
54. Анализ рынка
55. Анализ среды и стратегическая неопределенность
56. Современное состояние теории и практики стратегического планирования
57. Холическая концепция стратегического планирования
58. Методология стратегического планирования в бизнес-системах
59. Основные элементы стратегического плана
60. Стратегическое планирование на уровне корпорации
61. Оценка стоимости капитала и управлении акционерной стоимостью

## **Раздел 2. «Практические аспекты контроля и оценки риска»**

1. Портрет мошенника
2. Экспертиза преднамеренного банкротства
3. Как бороться с воровством
4. Как не стать жертвой мошенников при оплате платежными картами
5. Мошенники на выдумку хитры... а работодатели этому способствуют
6. Клиентоориентированный фрод-мониторинг
7. Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств
8. Топы-мошенники
9. Увольнение за мошенничество
10. Пять тенденций борьбы с мошенничеством
11. Анализ состава совета директоров банков для целей выявления индикаторов мошенничества  
Финансовые пирамиды
12. Мошенники поневоле, или Риски получения жилищного вычета
13. Как воруют в торговле: мошеннические схемы работников
14. В чужой карман, как на работу
15. 400 сравнительно честных способов отъема денег
16. Изменения в отношении экономических преступлений
17. Что грозит за представление поддельного больничного?
18. Креативный учет: быть или не быть?
19. Креативный учет: понятие, предпосылки, мотивы и техника в трудах зарубежных ученых
20. Особенности возбуждения дел о преступлениях в экономической сфере
21. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица
22. Мошенничество: до и после 12 июня 2015 года
23. Проблема срока давности в наказании уволившимся виновных в хищении или порче материальных ценностей
24. Совершенствование правовой базы по борьбе с коррупцией
25. Регулирование ответственности бенефициаров и руководителей банков за незаконный вывод активов
26. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации
27. Аудит фальсификации финансовой отчетности: специфические аспекты
28. Креативный учет в контексте концепции достоверного и добросовестного взгляда: pro et contra
29. Аналитические процедуры как инструмент идентификации риска фальсификации финансовой отчетности: методологический и методический аспекты
30. Этические аспекты современных бухгалтерских проблем  
Уголовная ответственность за привлечение средств граждан в финансовые пирамиды
31. Нефинансовая информация в управленческой отчетности по вопросам комплаенс-контроля
32. Недобросовестные заемщики и последствия
33. Нефинансовые риски предотвращенных нарушений и случаев мошенничества.
34. Подложный документ и последствия его представления
35. Налоговые и неналоговые поступления в бюджет - это фактор экономической и социальной стабильности
36. Искажение данных управленческого учета как способ внутрикорпоративного мошенничества
37. Подтасовки документов компаниями ради увольнения сотрудников
38. Средства противодействия банков злоупотреблениям со стороны банкротов - физических лиц
39. Искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины и следствия
40. Выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц в ходе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг
41. Положение об управлении регуляторным риском (комплаенс-риском)
42. Как снизить риски: верификация кредитных заявок силами фронт-линии
43. Мошенничество персонала и как с этим бороться
44. Как провести расследование по фактам внутреннего мошенничества
45. Форензик в кредитных организациях: расследование финансовых мошенничеств

46. Мошенничество с банковскими картами: бороться или предотвращать?
47. Механизмы снижения риска мошенничества в кредитовании малого и среднего бизнеса
48. Российский рынок заявочного мошенничества - угрозы и методы борьбы
49. Мошенничество и иные неправомерные действия с пенсиями
50. Мерчанты как повышенный источник риска
51. Увольнение за хищение на работе
52. Централизованный подход к предотвращению финансовых преступлений
53. Уголовная ответственность за мошенничество
54. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции
55. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств
56. Мошенничество в факторинге: причины возникновения и методы противодействия
57. Платеж по аккредитиву против представления фальсифицированных документов
58. Дифференциация видов мошенничества: практика применения изменений
59. Экономические аспекты преступлений в сфере жилищно-коммунального хозяйства
60. Классификация искажений бухгалтерской финансовой отчетности в контексте качества бухгалтерского учета и аудита
61. Несанкционированное списание денежных средств с расчетного счета организации
62. Содержание категории "искажение бухгалтерской финансовой отчетности" в бухгалтерской и аудиторской интерпретации
63. Профилактика мошенничества в торговых организациях
64. Идентификация рисков существенного искажения информации о фактах хозяйственной жизни при оценке системы внутреннего контроля
65. Модель оценки аудиторского риска с учетом факторов "действия", "события" и "ограничения"
66. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации
67. Методика и техника аудиторских экспертиз системы внутреннего контроля организации  
Подтверждение факта работы и факта зарплаты. Возможности злоупотреблений со стороны работника и работодателя. Защита своих прав в суде
68. Отдельные инструменты вложения средств в деятельность юридического лица: выгоды, риски, практические советы
69. Методы, с помощью которых аудиторы выявляют мошенничество внутри компании
70. Способы мошенничества, к которым прибегает бухгалтерия
71. Мошенничество в строительных организациях
72. Мошенничество на производстве
73. Использование откатов
74. Аудит мошенничества: понятие и сущность
75. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности
76. Необходимость создания в России федеральной системы фрод-мониторинга
77. Неосновательное обогащение и договоры, не имеющие юридической силы
78. Обеспечение надежности дистанционного обслуживания с помощью банкоматов
79. Законодательные вопросы для борьбы с мошенничеством в ДБО
80. "Беловоротничковая преступность"
81. Махинации в отделе продаж или на складе часто связаны с ухудшением качества товаров, работ или услуг
82. Концепция развития риск-ориентированного внутреннего контроля в банке
83. Контрагент оказался мошенником: как списать задолженность и учесть НДС
84. Методы борьбы с мошенничеством на предприятиях-импортерах
85. Особенности квалификации преступлений в финансово-бюджетной сфере
86. Подозрительные операции с электронными деньгами: как выявить мошенников
87. Ключевые факторы риска мошенничества в компаниях-импортерах
88. Проблемы сотрудничества банков при противодействии легализации преступных доходов
89. Система предотвращения мошенничества при рассмотрении кредитных заявок
90. Виды мошенничества. Рейдерство
91. Платеж по аккредитиву против представления фальсифицированных документов
92. Страхование мошенничества: роль корпоративных клиентов
93. Мошенничество с финансовой отчетностью
94. Актуальные аспекты криминального отчуждения недвижимости
95. Мошенничество в ипотечном кредитовании: риски банков
96. Проблема мошенничества после наступления страхового события
97. Кредиторская задолженность по неполученному займу: шаг навстречу МСФО или инструмент для мошенников?
98. Документарное мошенничество: применяемые схемы и способы защиты
99. Регламентация расчетных операций как средство пресечения мошенничества
100. Активизация деятельности кредитных мошенников
101. Мошенничество с применением документарных инструментов
102. Идентификация фактов и получение доказательств недобросовестности аудируемого лица
103. Эффективность противодействия корпоративному мошенничеству
104. Мошенничество в аккредитивных сделках
105. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта
106. Как воруют в Америке?
107. Безопасность и защита интернет-платежей
108. Аутентификация и защита информации в мобильном и интернет-банкинге
109. Мошенничество в финансовой отчетности
110. Мошенничество с использованием поддельных документов суда и следственных органов
111. Корпоративный детектив, или как обнаружить и ликвидировать воровство среди сотрудников

112. Роль страховщиков в сфере противодействия страховому мошенничеству
113. Выявление корпоративных мошенничеств, совершаемых сотрудниками страховых компаний
114. Аудит отмывания доходов
115. Мошеннические действия в сфере кредитования
116. Выявление преступлений, совершаемых в сфере страхования
117. Преступления в сфере ОСАГО
118. Налоговое мошенничество в зарубежных странах
119. Расследование мошенничества персонала и менеджмента
120. Основные мошеннические схемы, применяемые при совершении лизинговых сделок
121. Вексельные схемы
122. Криминогенные факторы, способствующие совершению преступлений в сфере страхования
123. Характеристика преступных действий в сфере личного страхования
124. Факторинг как инструмент противодействия мошенничеству и защиты рисков
125. Особенности преступных посягательств в сфере кредитования юридических и физических лиц
126. Мошенничество в сфере кредитования юридических лиц
127. Проблемы квалификации незаконного возмещения НДС из бюджета как налогового преступления
128. Мошенничество с пластиковыми картами
129. Мошенничество в сфере безналичных расчетов с использованием банковских карт
130. Криминальные гримасы возмещения НДС. Комментарий к Постановлению Президиума ВАС РФ от 3 июня 2008 г. N 3245/08
131. Злоупотребление правом на страховую выплату по полисам ОСАГО
132. Страховое мошенничество: зарубежная и отечественная практика
133. Десять элементарных шагов, чтобы обезопасить себя от мошенничества
134. Отмывание денег за счет коммерческого банка
135. Новые формы мошеннических действий в финансово-кредитной сфере
136. Выявление страхового мошенничества в сфере ОСАГО при расследовании страхового случая
137. Несуществующие работники: что с ними делать?
138. Мошенничество в страховании. Уголовно-правовой аспект
139. Банковская гарантия как инструмент мошенничества
140. Упрощенная идентификация клиентов: сложности реализации
141. Организация внутреннего контроля согласно элементам, рекомендованным Минфином России
142. Управление рисками операций торгового финансирования
143. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления
144. Характеристика способов совершения преступлений в сфере ОСАГО
145. Субъекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации
146. Особенности управления кредитным риском в факторинговых компаниях
147. Стресс-тестирование операционного риска в кредитной организации
148. Требования российского законодательства к антикоррупционному комплаенсу
149. Система антикоррупционного комплаенса и контроль его соблюдения
150. Мошенничество в сфере налогообложения
151. Операционный риск банка
152. Система мониторинга рисков группы связанных заемщиков
153. Рейдерство "по-семейному": защита бизнеса от супружеских притязаний
154. Способы фальсификации финансовых результатов, применяемые современными
155. Анализ возможности выявления манипулирования данными финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании данных финансовых индикаторов
156. Контроль процедур персонификации данных
157. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций
158. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством
159. Концепция развития системы внутреннего контроля в банке
160. Концептуальные основы противодействия недружественному поглощению и захвату организаций
161. Рекомендации Минфина по внутреннему контролю
162. Взыскание ущерба: ошибки работодателя
163. Внутренний контроль бизнес-процессов банка: выявление проблемных участков
164. Воровство на работе: как привлечь работника к ответственности и взыскать ущерб
165. Учет операций с неплатежеспособными, поврежденными, сомнительными и поддельными денежными знаками
166. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации
167. Специфика организации внутреннего контроля в условиях электронного банкинга
168. Какими способами компании в настоящее время распознают в контрагенте "однодневку"
169. Анализ возможностей сговора
170. Особенности методики экспертного исследования товарных потерь в торговых организациях
171. Хищение чужого имущества как основание для увольнения
172. Нормативно-правовые основы выявления признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства организации
173. Проблемы организации системы внутреннего контроля в Украине с учетом передовой международной практики
174. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля "НДС-2"
175. Использование метода больших данных для оценки рисков недобросовестных действий
176. Оценка внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в условиях применения аудируемым лицом автоматизированной информационной системы и цифровых технологий
177. Внутренний контроль в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития
178. Интернет-эквайринг: первая линия эффективной защиты

179. Смартфон расплаты: чем опасен мобильный банкинг?
180. Безопасность финансовых транзакций
181. Перевод через платежные терминалы: как снизить риски отмывания преступных доходов
182. Риски воздействия DDoS-атак в условиях интернет-банкинга
183. Электронные деньги: анализ источников риска в схемах, направленных на отмывание денег
184. Усиление контроля за счетами клиентов
185. Взаимодействие с контрагентами при операциях с электронными денежными средствами
186. Электронные деньги: международный опыт регулирования в области ПОД/ФТ
187. Компьютерные преступления в финансовой сфере
188. Удаленная идентификация клиентов в целях ПОД/ФТ в системах электронных денег
189. Внутренний контроль банковских рисков в условиях цифровизации
190. Методические аспекты IT-аудита как инструмента повышения эффективности внутреннего контроля
191. Real-time-антифрод от компании "Инфосистемы Джет"
192. Риски информационной безопасности финансового рынка.
193. Безопасность платежных услуг
194. Проект положения о системе менеджмента информационной безопасности
195. Big Data как управление стоимостью привлечения клиента
196. Защита системы интернет-банкинга
197. Скоринг против мошенничества: (не)обязательное звено системы принятия решений
198. ДБО под прицелом: кибермошенники против новейших решений для защиты интернет-банкинга
199. Защита прав держателей банковских карт от мошенничества
200. Противодействие компьютерным мошенничествам
201. Цифровая трансформация системы внутреннего контроля
202. Использование методов deep learning в задаче выявления мошенничества
203. Использование аналитики и работа с данными в системе внутреннего контроля
204. Распределение Бенфорда: применимость к анализу нефинансовых данных
205. Учетные данные с нестандартным поведением: практические способы выявления признаков мошенничества
206. Распределение Бенфорда: выявление нестандартных элементов в больших совокупностях финансовой информации
207. Кластерный анализ: формирование индикатора риска для больших совокупностей учетной информации
208. Атрибутивная выборка: формирование с учетом возможного мошенничества
209. Атрибутивная малая выборка – применение в аудиторских процедурах
210. Развитие ИТ и обеспечение кибербезопасности как необходимая часть стратегии развития общества
211. Система управления ИТ-рисками
212. Кибербезопасность: типичные ошибки и советы по защите
213. Развитие концепции внутреннего контроля в условиях цифровой экономики
214. ИТ-риски при проведении Due Diligence
215. Electronic Discovery — передовые технологии поиска и анализа больших объемов электронных данных для предупреждения мошенничеств и их расследования.
216. Аналитика данных — эффективный инструмент выявления случаев мошенничества
217. Возможности - система сервисов по оценке рисков и обеспечению экономической безопасности СПАРК бизнеса.
218. Возможности системы СКАН.
219. Возможности МАРКЕР (линейка сервисов для мониторинга, анализа и контроля закупок в разрезе тендерных процедур, поставщиков, цен и нарушений по детализированным данным)
220. АСТРА - профессиональное решение для снижения налоговых рисков, связанных с ценообразованием, на всех этапах бизнес-процесса: финансовое планирование сделок, закупочные процедуры, налоговый контроль и отчетность по контролируемым сделкам
221. X-Compliance - решение для эффективного управления комплаенс-рисками и выполнения обязательных требований российского и международного законодательства по противодействию отмыванию доходов, борьбе с коррупцией, выявлению санкционных списков
222. Обзор сервисов по проверке контрагентов.

**Максимальное количество баллов – 10.**

**Инструкция по выполнению:**

Студент готовит 1 реферат в течение семестра, за каждый из которых студент может получить максимально 10 баллов.

**Критерии оценивания:**

-студенту выставляется 10-7 баллов, 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;

-студенту выставляется 6-0 баллов– работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

#### **Ситуационные задачи**

##### **Раздел 1 « Концептуальные основы контроля и оценки рисков»**

###### **Ситуационная задача 1**

Произвести сравнительный анализ регламента в области внутреннего корпоративного контроля на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

###### **Ситуационная задача 2**

Произвести сравнительный анализ раскрытия информации о системе внутреннего контроля в различных видах отчетности на примере двух компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Используются различные виды отчетности: (бухгалтерская (финансовая),

сформированная по ФСБУ, консолидированная, сформированная по МСФО, интегрированная. Дать оценку раскрытию информации. Выявить достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

### **Ситуационная задача 3**

Произвести сравнительный анализ регламента в области управления рисками на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

### **Ситуационная задача 5**

Произвести сравнительный анализ контрольной среды на примере двух компаний. Изучаются материалы сайтов избранных компаний (регламенты, информация о контрольной среде, раскрытая в различных видах отчетности). Дать оценку контрольной среде. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. Одна ситуационная задача оценивается в 15 баллов. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 75 баллов.**

#### **3.Критерии оценки:**

- студенту выставляется 15-7 баллов, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.
- студенту выставляется 6-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

## **Раздел 2. «Практические аспекты контроля и оценки риска»**

### **Ситуационная задача 1**

Произвести анализ 3-5 ситуаций, связанных с мошенничеством. Раскрыть суть мошеннических схем на примере избранных ситуаций. Выявить причины мошенничества, дать портрет мошенников применительно к исследуемым ситуациям.

### **Ситуационная задача 2**

Произвести анализ 3-5 ситуаций, связанных с мошенничеством, связанным с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Раскрыть суть мошеннических схем на примере избранных ситуаций. Выявить причины мошенничества, дать портрет мошенников применительно к исследуемым ситуациям.

### **Ситуационная задача 3**

Произвести исследование системы внутреннего контроля на примере двух компаний на предмет ее ориентации на противодействие мошенничеству. Изучаются материалы сайтов избранных компаний (регламенты, информация раскрытая в различных видах отчетности). Дать оценку контрольной среде. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию

### **Ситуационная задача 4**

Произвести сравнительный анализ раскрытия информации об управлении рисками в различных видах отчетности на примере двух компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Используются различные виды отчетности: (бухгалтерская (финансовая), сформированная по ФСБУ, консолидированная, сформированная по МСФО, интегрированная. Дать оценку раскрытию информации. Выявить достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

### **Ситуационная задача 5**

Произвести сравнительный анализ антикоррупционной политики на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. Одна ситуационная задача оценивается в 7 баллов. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 70 баллов.**

#### **3.Критерии оценки:**

- студенту выставляется 10-7 баллов, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.
- студенту выставляется 6-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

## **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. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, 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 вопросы использования средств автоматизации при проведении аудита, 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 работы с программами автоматизации аудиторской деятельности и справочно-правовыми системами.

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, нерассмотренные 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, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

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

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 университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### 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 выполнении 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 обозначаются 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 отличие 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 страницу, на этом пробеле может располагаться очередная текстовой 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, ФСБУ (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).