

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего
образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)
Новороссийский филиал
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

« 29 »

Е.Н. Сейфиева
2019 г.



Корпоративный финансовый контроль

Рабочая программа дисциплины

для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» (очное обучение)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финуниверситета
протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»

протокол № 1 от 28 августа 2019 г.

Новороссийск 2019

Составитель: Ковалева И.П. Корпоративный финансовый контроль: Рабочая программа дисциплины для обучающихся по направлению подготовки: 38.03.01– «Экономика», профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» очное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. - 33 с.

Программа дисциплины «Корпоративный финансовый контроль» отражает формирование системы знаний по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

Содержание рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1. Содержание дисциплины	5
5.2. Учебно-тематический план	7
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	19
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	32
11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:	33
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:	33
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	33

1. Наименование дисциплины

Корпоративный финансовый контроль

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом	1. Выбирает наиболее эффективную методiku выявления и оценки риска в отношении контрагента/продукта/услуги, разрабатывает порядок присвоения и пересмотра риска контрагента/продукта/услуги в целях обеспечения экономической безопасности организации	Знание: методик выявления и оценки риска в отношении контрагента/продукта/услуги, в целях обеспечения экономической безопасности организации Умение: определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом
		2. Использует приемы риск-ориентированного подхода	Знание: основных методик классифицирования и оценки уровня угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность Умение: использовать приемы риск-ориентированного подхода в целях обеспечения экономической безопасности организации
		3. Анализирует информацию и принимает решения, обеспечивающие экономическую стабильность	Знание: основных методов и приемов анализа финансово-экономической информации Умение: анализировать финансово-экономическую информацию и принимать решения, обеспечивающие экономическую стабильность

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Корпоративный финансовый контроль» является дисциплиной по выбору 7 семестра Профильного блока дисциплин по выбору вариативной части направления подготовки 38.03.01- «Экономика».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

2018 года приема

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108 / 3 з.е.	108
Контактная работа -Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
Самостоятельная работа	58	58
<i>Вид текущего контроля</i>	<i>ЭССЕ</i>	<i>ЭССЕ</i>
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1 Сущность корпоративного финансового контроля

Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.

Дискуссионные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления. Понятие «конфликта интересов».

Место корпоративного контроля в системе контроля.

Тема 2 Законодательные основы корпоративного контроля

Характеристика нормативно-правовой базы. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.

Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.

Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.

Тема 3 Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля

Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.

Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров. Элементы стратегического аудита.

Характеристика видов контроля, уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.

Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

Тема 4 Специфика организационной структуры

Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.

Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК. Функции и задачи Комитета по стратегическому аудиту.

Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.

Квалификационные требования к сотрудникам.

Тема 5 Этика корпоративного контроля

Кодекс этики внутренних контролеров. Понятие базовых этических принципов проверяющих. Факторы, влияющие на независимость и объективность. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.

Тема 6 Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками

Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля. Алгоритм развития финансового контроля в компании. Функции и возможности систем контроля и управления рисками. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.

Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками. Совет Директоров и риск менеджмент.

Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.

Контроль за обеспечением информационной безопасности.

Тема 7 Основные направления, средства, способы и методы контроля

Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Средства контроля и их развитие на современном этапе.

Тема 8 Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля

Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.

Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

Количественные и качественные методы оценки эффективности контроля. Интегрированная оценка эффективности корпоративного контроля.

Роль Комитета по аудиту в повышении качества и эффективности корпоративного контроля.

5.2. Учебно-тематический план

2018 года приема

Таблица 2

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоят. работа	Формы текущего контроля успеваем.
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая	Лекции	Практ. и семинар. занятия	Занятия в интерак. формах, в часах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сущность корпоративного финансового контроля	12	6	2	4	3	6	Обсуждение научных сообщений. Опрос. Решение тестов.
2	Законодательные основы корпоративного контроля	12	6	2	4	3	6	Обсуждение научных сообщений. Опрос. Решение тестов.
3	Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля	14	6	2	4	3	8	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение тестов.
4	Специфика организационной структуры	14	6	2	4	3	8	Обсуждение презентаций. Опрос
5	Этика корпоративного контроля	14	6	2	4	3	8	Обсуждение научных сообщений, презентаций.
6	Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками	14	6	2	4	3	8	Опрос. Решение тестов.
7	Основные направления, средства, способы и методы контроля	16	8	2	6	4	8	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение задач
8	Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового	12	6	2	4	3	6	Обсуждение презентаций. Опрос. Решение задач

контроля								
В целом по дисциплине	108	50	16	34	25	58	ЭССЕ	
ИТОГО в %					50			

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Сущность корпоративного финансового контроля	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России. 2. Виды, цели и задачи корпоративного контроля. <p>Задания:</p> <p>Тесты.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. К предпосылкам зарождения финансового контроля можно отнести: <ol style="list-style-type: none"> а) возникновение системы владения; б) возникновение финансов, т.е. с возникновением разделения труда, товарообмена и денежных отношений; в) возникновение денег; г) возникновение системы владения, возникновение финансов, возникновение денег. 2. Что включает в себя контроль: <ol style="list-style-type: none"> а) физический контроль (контроль за ресурсами); б) финансовый контроль; в) физический контроль и финансовый контроль. 3. На первоначальном этапе контроля был: <ol style="list-style-type: none"> а) контроль за личными финансами; б) государственный контроль; в) контроль за финансами организаций; г) контроль за личными финансами и государственный контроль; д) контроль за личными финансами, государственный контроль и контроль за финансами организаций. 4. На самых ранних этапах развития финансового контроля он отождествлялся с: <ol style="list-style-type: none"> а) государственными функциями; б) законотворчеством; в) общим контролем; 	Семинар - опрос, учебная дискуссия. Решение тестов.

	<p>г) учетом.</p> <p>5. В какой стране около 2600 г. до н.э. существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля. Любой факт хозяйственной деятельности оформлялся на папирусе тремя писцами. Первый отмечал число ценностей, разрешенных к отпуску, второй проставлял фактический отпуск, а третий сравнивал и делал отметки о найденных отклонениях:</p> <p>а) в Древнем Египте; б) в Древней Греции; в) в Древней Руси.</p> <p>6. По кодексу царя Хаммурапи (1792-1750 гг. до н.э.) купцам и храмам впервые предписывалось:</p> <p>а) ведение самостоятельного учета; б) государственное счетоводство; в) ведение самостоятельного учета и государственное счетоводство.</p> <p>7. Государственная система учета династии включала тщательно разработанный бюджет и проверку всех правительственных департаментов:</p> <p>а) Чжоу (1122-256 гг. до н.э.); б) Ся (2700-1600 гг. до н.э.); в) Шан (1600-1046 гг. до н.э.); г) Цинь (221-207 до н.э.).</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7.</p>	
<p>Законодательные основы корпоративного контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Характеристика нормативно-правовой базы.</p> <p>2. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.</p> <p>3. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.</p> <p>Задания:</p> <p>Тесты.</p> <p>1. Какие из кодексов регулируют на федеральном уровне деятельность корпораций:</p> <p>а) Гражданский и Трудовой кодексы РФ; б) Налоговый и Трудовой кодексы РФ; в) Гражданский, Трудовой кодексы и Налоговый кодексы РФ.</p> <p>2. Расположите Федеральные законы в порядке убывания значимости при проведении корпоративного финансового контроля:</p> <p>а) Закон об акционерных обществах;</p>	<p>Семинар - беседа, учебная дискуссия. Решение тестов.</p>

	<p>б) Закон о рынке ценных бумаг;</p> <p>в) Закон о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг;</p> <p>г) Закон о счетной палате;</p> <p>д) Закон о бухгалтерском учете;</p> <p>е) Закон о консолидированной финансовой отчетности;</p> <p>ж) Закон об аудиторской деятельности;</p> <p>з) Закон о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;</p> <p>и) Закон о несостоятельности;</p> <p>к) Все перечисленные нормативно-правовые акты равнозначны при прочих равных условиях, приоритеты можно выделить только в зависимости от отраслевой специфики корпорации.</p> <p>3. К нормативно-правовой базе уровня корпорации можно отнести, документы:</p> <p>а) Общего собрания и Совета директоров;</p> <p>б) Совета директоров и Наблюдательного совета;</p> <p>в) Наблюдательного совета и Правления;</p> <p>д) структурных подразделений;</p> <p>е) Общего собрания, Совета директоров, Наблюдательного совета, Правления и структурных подразделений.</p> <p>4. Нормативно-правовые документы уровня корпорации должны не противоречить:</p> <p>а) Положению о ревизионной комиссии корпорации;</p> <p>б) Положению о внутреннем контроле корпорации;</p> <p>в) Положению о комитете по аудиту;</p> <p>г) Положению об информационной политике корпорации;</p> <p>д) Положению о дивидендной политике корпорации;</p> <p>е) всем выше перечисленным документам.</p> <p>5. Что из ниже перечисленного можно отнести к задачам корпоративного финансового контроля:</p> <p>а) контроль обеспечения равных прав участникам корпорации;</p> <p>б) контроль обеспечения равных прав акционерам, владеющим равным числом акций одного типа, в управлении финансами корпорации;</p> <p>в) контроль обеспечения акционерам, участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;</p> <p>г) контроль обеспечения участникам корпорации возможность участвовать в распределении прибыли;</p> <p>д) контроль своевременности и достоверности финансовой информации о деятельности</p>	
--	---	--

	<p>корпорации;</p> <p>е) контроль прозрачности финансовой информации о деятельности корпорации;</p> <p>ж) контроль за использованием инсайдерской информации корпорации;</p> <p>з) контроль за использованием конфиденциальной информации корпорации;</p> <p>и) контроль исполнения плановых заданий;</p> <p>к) контроль рисков деятельности корпорации;</p> <p>л) контроль за созданием и использованием материальных стимулов;</p> <p>м) разработка, утверждение и применение процедур финансового контроля;</p> <p>н) оценка эффективности процедур финансового контроля;</p> <p>о) контроль за своевременным выполнением обязанностей корпорации;</p> <p>п) а, в, д, ж, и, к, л, м, о;</p> <p>р) б, г, е, з, и, к, л, н, о;</p> <p>г) все пункты.</p> <p>6. Высшим органом финансового контроля корпорации является</p> <p>а) Общее собрание;</p> <p>б) Совет директоров;</p> <p>в) Наблюдательный совет;</p> <p>г) Правление.</p> <p>7. Политика распределения чистой прибыли на накопление и потребление отражена в</p> <p>а) Положение о ревизионной комиссии корпорации;</p> <p>б) Положение о внутреннем контроле корпорации;</p> <p>в) Положение о комитете по аудиту;</p> <p>г) Положение об информационной политике корпорации;</p> <p>д) Положение о дивидендной политике корпорации;</p> <p>е) во всех выше перечисленных документах.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.7, 8.8.</p>	
<p>Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.</p> <p>Задания:</p> <p>Тесты.</p> <p>1. Комитет по стратегическому планированию, Комитет по аудиту, Комитет по управлению рисками, Комитет по кадрам и вознаграждениям, Комитет по регулированию корпоративных конфликтов, Комитет по корпоративной этике</p>	<p>Семинар - беседа, учебная дискуссия. Решение тестов.</p>

	<p>являются основными элементы структуры</p> <p>а) Общего собрания; б) Совета директоров; в) Наблюдательного совета; в) Правления.</p> <p>2. Какие из функций Совета директоров можно отнести к контрольным:</p> <p>а) разработка, утверждение стратегии развития; б) контроль исполнения плановых заданий; в) контроль функционирования системы управления рисками; г) контроль деятельности исполнительных органов корпорации; д) рекомендации по дивидендам; е) утверждение процедур внутреннего контроля; ж) оценка эффективности работы служб внутреннего контроля и управления рисками з) контроль за реализацией политики вознаграждений; и) минимизация последствий от корпоративных конфликтов; к) контроль за информационной политикой; л) а, б, в, д, е, ж, з, и, к; м) б, в, г, з, к; н) все пункты.</p> <p>3. Ежедневный контроль закупок, запасов, производственного процесса, расчетов, финансовых результатов, денежных потоков, заёмных средств – это обязательные функции:</p> <p>а) исполнительных органов корпорации; б) Общего собрания; в) Совета директоров; г) Наблюдательного совета; д) Правления; е) структурных подразделений; ж) всех перечисленных.</p> <p>4. К субъектам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля относят:</p> <p>а) Счетную палату Российской Федерации; б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований; в) Федеральное казначейство; г) органы государственного (муниципального) финансового контроля; д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;</p>	
--	---	--

	<p>е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;</p> <p>ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>5. К субъектам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относят:</p> <p>а) Счетную палату Российской Федерации;</p> <p>б) контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;</p> <p>в) Федеральное казначейство;</p> <p>г) органы государственного (муниципального) финансового контроля;</p> <p>д) Счетную палату Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;</p> <p>е) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля;</p> <p>ж) Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля.</p> <p>6. Совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период – это</p> <p>а) инвентаризация;</p> <p>б) сверка;</p> <p>в) проверка;</p> <p>г) аудиторская проверка;</p> <p>д) ревизия.</p> <p>7. Комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и</p>	
--	---	--

	<p>хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности – это</p> <p>а) инвентаризация; б) сверка; в) проверка; г) аудиторская проверка; д) ревизия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
Специфика организационной структуры	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения. 2. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании. 3. Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК. <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	Семинар - опрос, дискуссия.
Этика корпоративного контроля	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Кодекс этики внутренних контролеров. 2. Понятие базовых этических принципов проверяющих. <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	Семинар - опрос, дискуссия.
Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности. 2. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля. 3. Алгоритм развития финансового контроля в компании. 4. Функции и возможности систем контроля и управления рисками. 5. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов. <p>Задания:</p> <p>Тесты.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Система мер, организованных руководством организации осуществляемых в организации, с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей в процессе работы в организации, называется а) система внутреннего контроля; б) стратегический аудит; в) внутренний контроль. 2. Совокупность организационной структуры, контролирующих мер, организационных процедур, 	Семинар - опрос, дискуссия, решение тестов.

	<p>регламентированных внутренними документами, называется</p> <p>а) система внутреннего контроля; б) стратегический аудит; в) внутренний контроль.</p> <p>3. К объекту внутреннего контроля относится: а) управляемое звено системы управления; б) работник или владелец организации; в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>4. К субъекту внутреннего контроля относится: а) управляемое звено системы управления; б) работник или владелец организации; в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>5. К предмету внутреннего контроля относится: а) управляемое звено системы управления; б) работник или владелец организации; в) действие управляемого звена системы управления.</p> <p>6. К целям и задачам внутреннего контроля можно отнести: а) обеспечение сохранности имущества и информирование собственников; б) обеспечение эффективности управления и выявление злоупотреблений; в) обеспечение сохранности имущества, информирование собственников, обеспечение эффективности управления и выявление злоупотреблений.</p> <p>7. Можно выделить следующие уровни внутреннего контроля: а) собственники - менеджеры высшего звена; б) собственники – менеджеры среднего и низшего звена; в) менеджеры разных звеньев – работники; г) собственники – менеджеры разных звеньев – работники; д) собственники – работники.</p> <p>8. Служба внутреннего контроля включает в себя группы: а) внутреннего аудита и внутреннего мониторинга; б) внутренних проверок и управления качеством; в) информационных технологий; г) внутреннего аудита, внутреннего мониторинга, внутренних проверок, управления качеством, информационных технологий; д) внутреннего аудита, внутреннего мониторинга,</p>	
--	---	--

	<p>внутренних проверок, управления качеством;</p> <p>9. К контрольным мероприятиям внутреннего контроля относятся:</p> <p>а) проверки, ревизии, расследования;</p> <p>б) внутренние проверки и внутренние ревизии;</p> <p>в) внутренние проверки, внутренние ревизии и внутренние расследования.</p> <p>10. К процедурам внутреннего контроля можно отнести:</p> <p>а) авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор;</p> <p>б) составление прогноза, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор;</p> <p>в) разграничение полномочий, ротация обязанностей, составление прогноза, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных и надзор.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
<p>Основные направления, средства, способы и методы контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. 2. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности. 3. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков. <p>Задания:</p> <p>Задачи.</p> <p>Задача 1: определите ориентировочную договорную стоимость аудиторской проверки, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общая трудоемкость проведения аудиторской проверки 250 чел. час. (величина определена по согласованию сторон); - необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы 20%; - среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов 500 руб.; - норматив отчислений страховых взносов — 30%; - уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 100%. <p>Задача 2: в ходе предварительной экспертизы организации бухгалтерского учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аудит основных средств - 30 часов; - аудит производственных запасов - 40 часов; - аудит затрат - 30 часов; - аудит готовой продукции и ее реализации - 50 часов; 	<p>Семинар - опрос, дискуссия. Решение задач.</p>

	<p>- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками - 50 часов;</p> <p>- аудит денежных средств и денежных документов около - 50 часов;</p> <p>- аудит блока налогообложения - 30 часов;</p> <p>- аудит внешнеэкономической деятельности - 50 часов;</p> <p>- оформление заключения - 10 часов.</p> <p>Задание: определите продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:</p> <p>- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 750 руб.;</p> <p>- стоимость 1 часа работы аудитора — 500 руб.;</p> <p>- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 700 руб.;</p> <p>- время работы аудитора — 6 часов 5 дней в неделю.</p> <p>При планировании аудиторской проверки следует исходить из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. К стоимости работ необходимо прибавить НДС. Руководитель осуществляет проверку затрат, налогов и формирует заключение.</p> <p>Используемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
<p>Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля. 2. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами. <p>Задания:</p> <p>Задачи.</p> <p>Задача 1: Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств следует использовать при выполнении следующих аудиторских процедур. Обосновать ответ с указанием источника информации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка правильности и достоверности начисленной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам; 2. Наблюдение за процессом принятия к учету материалов на склад; 3. Проверка достоверности данных аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 4. Подтверждение достоверности доходов экономического субъекта; 	<p>Семинар - опрос, дискуссия, решение задач.</p>

	<p>5. Проверка первичных учетных документов на полноту и правильность заполнения.</p> <p>Задача 2: Укажите: какой метод сбора аудиторских доказательств можно применить при выполнении следующих аудиторских процедур. Ответ обосновать и указать источник информации.</p> <p>1. Проверка документов на полноту и правильность заполнения;</p> <p>2. Проверка правильности указания корреспонденции счетов;</p> <p>3. Опрос работников склада и материально-ответственных лиц;</p> <p>4. Контрольное взвешивание материально-производственных запасов на складе;</p> <p>5. Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;</p> <p>6. Проверка правильности стоимостной оценки материалов и товаров.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6.</p>	
--	--	--

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Сущность корпоративного финансового контроля	<p>1. Дискуссионные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления.</p> <p>2. Понятие «конфликта интересов».</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p> <p>Подготовка к опросу</p>
Законодательные основы корпоративного контроля	<p>1. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.</p> <p>2. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p> <p>Подготовка к опросу</p>
Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля	<p>1. Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.</p> <p>2. Элементы стратегического аудита.</p> <p>3. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p> <p>Подготовка к опросу</p>
Специфика организационной	<p>1. Функции и задачи Комитета по стратегическому аудиту.</p>	<p>Подготовка научных сообщений.</p>

структуры	2. Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля. 3. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля. 4. Квалификационные требования к сотрудникам.	Подготовка к опросу
Этика корпоративного контроля	1. Факторы, влияющие на независимость и объективность. 2. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
Предпосылки организации эффективного корпоративного контроля, управление рисками	1. Методы диагностики и управления рисками. 2. Определение стратегии управления рисками. 3. Совет Директоров и риск менеджмент. 4. Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности. 5. Контроль за обеспечением информационной безопасности.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
Основные направления, средства, способы и методы контроля	1. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. 2. Средства контроля и их развитие на современном этапе.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу
Мониторинг и оценка эффективности корпоративного финансового контроля	1. Количественные и качественные методы оценки эффективности контроля. 2. Интегрированная оценка эффективности корпоративного контроля. 3. Роль Комитета по стратегическому аудиту в повышении качества и эффективности корпоративного контроля.	Подготовка научных сообщений. Подготовка к опросу

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерная тематика ЭССЕ

1. Роль корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.
2. Виды, цели и задачи корпоративного контроля российских корпораций.
3. Основные проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления в российской практике.
4. Понятие «конфликта интересов».
5. Место корпоративного контроля в системе контроля.
6. Характеристика российской и зарубежной нормативно-правовой базы корпоративного финансового контроля.
7. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.
8. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.
9. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.

10. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
11. Влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование корпоративного финансового контроля.
12. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы.
13. Организация корпоративного контроля в зависимости от вида бизнеса.
14. Организация корпоративного контроля в зависимости масштаба деятельности компании.
15. Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.
16. Элементы стратегического аудита в российской и зарубежной практике.
17. Характеристика видов контроля в российской и зарубежной практике.
18. Характеристика уровней контроля в российской и зарубежной практике.
19. Характеристика содержания элементов системы внутреннего контроля в российской и зарубежной практике.
20. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Примерные тестовые задания

1. К основным функциям службы внутреннего контроля относят:
 - а) мониторинг эффективности системы;
 - б) калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг);
 - в) контроль и анализ финансовой и управленческой информации;
 - г) анализ показателей прибыли и рентабельности;
 - д) контроль эффективности использования ресурсов;
 - е) контроль за соблюдением законодательства;ж) а, в, д, е;
з) б, г, д, е.
2. К элементам внутреннего контроля относятся:
 - а) внутренняя среда корпорации;
 - б) внешняя среда корпорации;
 - в) контрольная среда и оценка рисков;
 - г) процедуры внутреннего контроля;
 - д) информация и коммуникация;
 - е) оценка внутреннего контроля;ж) а, б, д, е;
з) в, г, д, е.
3. Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом – это.....
 - а) внутренняя среда корпорации;
 - б) внешняя среда корпорации;

- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

4. Процесс сочетания вероятности и последствий не достижения экономическим субъектом целей деятельности – это

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

5. Действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта – это

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

6. Документальное оформление, подтверждение соответствия между документами, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных, разграничение полномочий, надзор, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации – это

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

7. Распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля – это

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;
- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

8. Непрерывный мониторинг внутреннего контроля, осуществляемый руководством корпорации путем регулярного анализа и оценки результатов деятельности – это

- а) внутренняя среда корпорации;
- б) внешняя среда корпорации;
- в) контрольная среда;
- г) оценка рисков;

- д) процедуры внутреннего контроля;
- е) информация и коммуникация;
- ж) оценка внутреннего контроля.

9. Документы, сопровождающие осуществление внутреннего контроля:

- а) положение о стратегии, целях;
- б) кодекс деловой этики;
- в) организационная структура экономического субъекта;
- г) штатное расписание;
- д) положения об отдельных подразделениях экономического субъекта, определяющие функции подразделений, полномочия и ответственность их руководителей;
- е) внутренние распорядительные документы, определяющие правила принятия решений и осуществления отдельных фактов хозяйственной жизни;
- ж) кадровая политика;
- з) учетная политика организации;
- и) график документооборота в бухгалтерии;
- к) а, б, в, г, д, е, ж;
- л) в, г, д, е, ж, и, к.

10. Описание рисков должно включать:

- а) указание на потенциальное неблагоприятное внутреннее и внешнее событие, порождающее риск;
- б) причину и вероятность возникновения риска;
- в) ущерб: его количественная и качественная оценка;
- г) вид деятельности;
- д) основных учредителей;
- е) а, б, в;
- ж) а, б, в, г, д.

11. К основным принципам организации внутреннего контроля можно отнести:

- а) должен осуществляться на всех уровнях управления корпорации;
- б) должен осуществляться только руководством корпорации;
- в) участвуют все работники в соответствии с их полномочиями;
- г) участвуют только менеджеры высшего звена;
- д) эффект от реализации процедур должен быть сопоставим с затратами на его осуществление;
- е) а, в, д; ж) б, г, д.

12. Привлечение независимого аудитора для организации и оценки внутреннего контроля целесообразно, если:

- а) собственных ресурсов недостаточно;
- б) затраты на реализацию процедур контроля собственными силами выше чем привлеченными;
- в) есть заинтересованность руководства в независимости оценки;
- д) а, б, в; е) а, в.

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Сущность корпоративного финансового контроля
2. Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.
3. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.
4. Проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля и управления. Понятие «конфликта интересов».
5. Место корпоративного контроля в системе контроля.
6. Законодательные основы корпоративного контроля
7. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
8. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
9. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.
10. Характеристика видов контроля, уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.
11. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.
12. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения.
13. Надзор коллегиальных органов и стратегия компании.
14. Отражение особенностей компании в Положении о системе корпоративного финансового контроля как составляющей СВК.
15. Обеспечение координации деятельности служб и органов управления компанией для целей корпоративного контроля.
16. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.
17. Квалификационные требования к сотрудникам.
18. Кодекс этики внутренних контролеров.
19. Понятие базовых этических принципов проверяющих.
20. Факторы, влияющие на независимость и объективность. Квалификационные и профессиональные требования к внутреннему проверяющему.
21. Тестирование системы внутреннего контроля и признаки ее эффективности.
22. Проблемы совершенствования контрольной среды организаций как основы эффективного внутреннего контроля.
23. Алгоритм развития финансового контроля в компании.
24. Функции и возможности систем контроля и управления рисками.
25. Критерии оценки эффективности работы коллегиальных органов.
26. Методы диагностики и управления рисками.
27. Определение стратегии управления рисками.
28. Организация контроля за управлением информационными потоками и рисками искажения консолидированной и иной отчетности.
29. Контроль за обеспечением информационной безопасности.
30. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.
31. Концепции, классификации объектов и критериев корпоративного контроля деятельности.
32. Функции внутреннего контроля по идентификации, оценке и предупреждению неприемлемых рисков.

33. Направления и способы контроля в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

34. Средства контроля и их развитие на современном этапе.

35. Целевые группы, осуществляющие мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего, в т.ч. корпоративного контроля.

36. Цели и критерии оценки эффективности СВК по видам внутреннего контроля, осуществляемые целевыми группами.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<p><u>ПКП-1</u> Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом</p>	<p>1. Выбирает наиболее эффективную методику выявления и оценки риска в отношении контрагента/продукта /услуги, разрабатывает порядок присвоения и пересмотра риска контрагента/продукта /услуги в целях обеспечения экономической безопасности организации.</p>	<p>Задание 1. Тесты:</p> <p>1. Многовариантное, с точки зрения уровней риска и доходности, распределение не коррелирующих между собой направлений (проектов) операционной, финансовой и инвестиционной деятельности организаций называется</p> <p>2. — это часть чистой прибыли акционерного общества, которую оно распределяет между акционерами (обладателями акций) и выплачивает им ежегодно в соответствии с имеющимися у них акциями с учетом достоинства акций.</p> <p>3. Производный, т.е. образованный от основных (акций, облигаций, контрактов) финансовый инструмент – это</p> <p>4. Перерасчет (приведение) стоимости прогнозируемых денежных потоков на момент времени, в который принимается решение об осуществлении такого пересчета или иной момент времени определенный лицом принимающим решение называется</p> <p>5. — это мера разброса случайной величины, то есть отклонения от наиболее вероятного значения.</p> <p>Задание 2. Тесты:</p> <p>1. Дивиденд за год, рассчитанный в процентах к рыночной цене, называется</p> <p>2. — это схематическое представление процесса принятия управленческих решений по определенной проблеме, изображаемое графически в виде древовидной структуры.</p> <p>3. Ценная бумага в виде долгосрочного обязательства, составленного в письменном виде по определенной форме</p>

		<p>– это</p> <p>4. Мера зависимости рыночной цены облигации от изменения процентной ставки называется</p> <p>5. — это показатель фондового рынка, отражающий весь спектр обращающихся на нем ценных бумаг.</p> <p>Задание 3. Тесты:</p> <p>1. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества), называется</p> <p>2. — это показатель, отражающий использование биржевого механизма уменьшения риска.</p> <p>3. Показатель динамики, увеличения или уменьшения цен, характеризующий относительное изменение цен за определенный период – это</p> <p>4. Ценные бумаги, выпускаемые акционерными обществами без установленного срока обращения, называются</p> <p>5. — это любое лицо, имеющее доступ к конфиденциальной информации о делах фирмы благодаря своему служебному положению и родственным связям.</p> <p>Задание 4. Тесты:</p> <p>1. Система организации деятельности, при которой ведущая роль и регламентирующая власть принадлежат объединенным профессиональным организациям работодателей, собственников или наемных работников, называется</p> <p>2. — это контракты, которые дают право, но не обязательство произвести куплю или продажу определенного актива по определенной цене в определенные сроки.</p> <p>3. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов денежных средств или увеличения обязательств организации приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов участников</p>
--	--	--

		<p>(собственников имущества) – это</p> <p>4. Рост во времени вложенной денежной суммы в результате реинвестирования получаемых на нее процентов, называется</p> <p>5. — это свободный капитал субъекта экономики в форме денежных средств, иных финансовых активов, материальных и не материальных ценностей вкладываемый в объекты предпринимательской и иных видов деятельности, целях получения прибыли (дохода) путем создания нового или развития действующего бизнеса либо в целях сохранения этого капитала от возможных его потерь либо для достижения положительного социального эффекта.</p> <p>Задание 5. Тесты:</p> <p>1. Вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь (снижения прибыли, доходов, потери капитала и т.п.) в ситуации неопределенности условий финансовой деятельности организации, называется</p> <p>2. — это биржевая или внебиржевая сделка о продаже наличного товара или валюты, предусматривающая срочную поставку и оплату.</p> <p>3. 1) одновременная покупка и продажа фьючерсных контрактов на один и тот же товар с разными сроками поставки; 2) одновременная покупка и продажа опционов одного типа по разным ценам или с разным периодом истечения срока; 3) размах колебаний цен – это</p> <p>4. Ставка, по которой центральный банк представляет кредиты коммерческим банкам по межбанковским ссудам, называется</p> <p>5. — разделение, дробление нереализованных акций корпораций, акционерной компании на большое число менее крупных акций с целью облегчения их распространения.</p>
	<p>2. Использует приемы риск-ориентированного подхода.</p>	<p>Задание:</p> <p>Задача 1.</p> <p>Имеются два инвестиционных проекта: ИП1 и ИП2 с одинаковой прогнозной суммой требуемых капитальных вложений. Величина планируемого дохода</p>

(тыс. руб.) неопределенна и приведена в виде распределения вероятностей (табл.). Оценить рискованность каждого проекта, используя критерий отбора – «максимизация математического ожидания дохода».

Характеристика проектов по доходам и вероятностям его получения:

Инвестиционный проект ИП1

Доход, тыс. руб.	Вероятность (В)
2500	0,15
3000	0,20
3500	0,35
5000	0,20
6000	0,10

Инвестиционный проект ИП2

Доход, тыс. руб.	Вероятность (В)
1500	0,10
2500	0,15
4000	0,30
5000	0,30
7000	0,15

Задача 2.

Выбор альтернативы в условиях неопределенности. Используя правило Вальда определить наиболее приемлемую альтернативу:

	P1	P2	P3
A1	92	160	40
A2	100	76	120
A3	68	80	140

Задача 3.

Выбор альтернативы в условиях неопределенности. Используя правило «Макси-макса» определить наиболее приемлемую альтернативу:

	P1	P2	P3
A1	92	160	40
A2	100	76	120
A3	68	80	140

Задача 4.

Выбор альтернативы в условиях неопределенности. Используя Правило Гурвича (правило оптимизма-пессимизма) определить наиболее приемлемую альтернативу:

	P1	P2	P3
A1	92	160	40
A2	100	76	120
A3	68	80	140

		<p>Задача 5. Выбор альтернативы в условиях неопределенности. Используя Правило Сэвиджа-Нигано (правило минимального сожаления) определить наиболее приемлемую альтернативу:</p> <table border="1" data-bbox="927 412 1516 568"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="3">Состояние внешней среды</th> </tr> <tr> <th></th> <th>P1</th> <th>P2</th> <th>P3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <th>A1</th> <td>92</td> <td>160</td> <td>40</td> </tr> <tr> <th>A2</th> <td>100</td> <td>76</td> <td>120</td> </tr> <tr> <th>A3</th> <td>68</td> <td>80</td> <td>140</td> </tr> </tbody> </table>		Состояние внешней среды				P1	P2	P3	A1	92	160	40	A2	100	76	120	A3	68	80	140
	Состояние внешней среды																					
	P1	P2	P3																			
A1	92	160	40																			
A2	100	76	120																			
A3	68	80	140																			
	<p>3. Анализирует информацию и принимает решения, обеспечивающие экономическую стабильность.</p>	<p>Задание: Задача 1. Заполните таблицу:</p> <table border="1" data-bbox="927 685 1516 1171"> <thead> <tr> <th>Виды риска</th> <th>Способы уменьшения отрицательных последствий</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) низкие объемы реализации товаров</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2) неэффективная работа сбытовой сети</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3) неудачный выход на рынок нового товара</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4) ненадлежащее исполнение контрагентом условий договора</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5) противодействие конкурентов</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Задача 2. Вы располагаете следующими видами активов: ГКО, муниципальная облигация, привилегированная акция «Промстройбанка», обыкновенная акция «Томсктелеком», простой вексель «Томскэнерго». Расположите вышеперечисленные виды активов по мере убывания степени риска.</p> <p>Задача 3. Акции компании «А» имеют среднегодовую доходность в размере 13,5% и стандартное отклонение 21,3%. Акции компании «В» имеют среднегодовую доходность в размере 11,1% и стандартное отклонение 19,1%. Используя коэффициент вариации, определите степень рискованности данных акций и какой акции инвестор должен отдать предпочтение по критерию «риск-доходность».</p> <p>Задача 4. Выберите наименее рискованный вариант вложения капитала путем сравнения</p>	Виды риска	Способы уменьшения отрицательных последствий	1) низкие объемы реализации товаров		2) неэффективная работа сбытовой сети		3) неудачный выход на рынок нового товара		4) ненадлежащее исполнение контрагентом условий договора		5) противодействие конкурентов									
Виды риска	Способы уменьшения отрицательных последствий																					
1) низкие объемы реализации товаров																						
2) неэффективная работа сбытовой сети																						
3) неудачный выход на рынок нового товара																						
4) ненадлежащее исполнение контрагентом условий договора																						
5) противодействие конкурентов																						

		<p>значений коэффициентов вариации. Первый вариант. Прибыль при средней величине 30 млн р. колеблется от 15 до 40 млн р. Вероятность получения прибыли в 15 млн р. равна 0,2 и прибыли в 40 млн р. – 0,3. Второй вариант. Прибыль при средней величине 25 млн р. колеблется от 20 до 30 млн р. Вероятность получения прибыли в 20 млн р. равна 0,4 и прибыли в 30 млн р. – 0,3.</p> <p>Задача 5.</p> <p>На основании данных таблицы определить по пятифакторной модели Э. Альтмана степень вероятности банкротства по вариантам. Сделать соответствующие выводы.</p> <p>Коэффициенты прибыльности и структуры капитала:</p> <table border="1" data-bbox="922 846 1508 1243"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>I</th> <th>II</th> <th>III</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прибыльность капитала (основного и оборотного), K_1</td> <td>0,11</td> <td>0,25</td> <td>0,5</td> </tr> <tr> <td>Доходность предприятия, K_2</td> <td>0,05</td> <td>0,13</td> <td>0,35</td> </tr> <tr> <td>Структура капитала предприятия, K_3</td> <td>0,6</td> <td>0,8</td> <td>0,7</td> </tr> <tr> <td>Уровень чистой прибыльности, K_4</td> <td>0,1</td> <td>0,15</td> <td>0,38</td> </tr> <tr> <td>Структура капитала по удельному весу собственных средств, K_5</td> <td>0,3</td> <td>0,5</td> <td>0,6</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	I	II	III	Прибыльность капитала (основного и оборотного), K_1	0,11	0,25	0,5	Доходность предприятия, K_2	0,05	0,13	0,35	Структура капитала предприятия, K_3	0,6	0,8	0,7	Уровень чистой прибыльности, K_4	0,1	0,15	0,38	Структура капитала по удельному весу собственных средств, K_5	0,3	0,5	0,6
Показатели	I	II	III																							
Прибыльность капитала (основного и оборотного), K_1	0,11	0,25	0,5																							
Доходность предприятия, K_2	0,05	0,13	0,35																							
Структура капитала предприятия, K_3	0,6	0,8	0,7																							
Уровень чистой прибыльности, K_4	0,1	0,15	0,38																							
Структура капитала по удельному весу собственных средств, K_5	0,3	0,5	0,6																							

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Аудит: Учебник для бакалавров / Скачко Г.А., - 2-е изд. - Москва: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02768-0. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/937235>

2. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-105686-8. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/767118>

3 Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. - 510 с. ISBN 978-5-222-26486-7. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/912334>

Дополнительная литература

4. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-369-01472-1. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/516773>

5. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 152 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-102664-9. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/911415>

6. Развитие системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием: монография / В.Н. Жуков. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 322 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/24618. - ISBN 978-5-16-103435-4. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/851816>

7. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю., - 2-е изд., доп - Москва: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014-384с. ISBN 978-5-91768-515-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/466110>

8. Правовые основы финансового контроля в России и Европейском Союзе: монография / Г.Н. Василенко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 87 с. — (Серия «Научные издания для юристов»). - ISBN 978-5-238-01818-8. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1028608>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

2. www.gks.ru - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации.

3. www.ipbrg.ru - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

4. www.consultant.ru – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

5. Мониторинг экономических показателей — <http://www.budgetrf.ru>

6. Официальный сайт Центрального банка России

(аналитические материалы) — <http://www.cbr.ru>

7. РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера) <http://www.rbc.ru>

8. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) – <http://el.fa.ru/>

9. Электронно-библиотечная система BOOK.RU – <http://www.book.ru3>.

10. Электронно-библиотечная система –Znaniium <http://www.znaniium.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Корпоративный финансовый контроль» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы. Практические занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу.

При реализации дисциплины «Корпоративный финансовый контроль» используются следующие формы проведения семинарских и практических занятий:

- опрос;
- тестирование;
- решение задач;
- обсуждение научных сообщений;
- обсуждение презентаций;

- проверка ЭССЕ.

Для подготовки к опросу следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Для подготовки к тестированию следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Для подготовки к решению задач следует проработать материалы лекции по изучаемой теме, просмотреть рекомендуемую основную и дополнительную литературу, исследовать ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Подготовка научного сообщения выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы. Научное сообщение представляет собой небольшое исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного сообщения включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от обучающегося умения провести анализ изучаемых экономических процессов, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно — заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного сообщения требует определенных навыков. Темы научных сообщений определяет преподаватель в рамках программы курса.

Презентация – это передача информации в виде изложения различных материалов, методологических подходов с использованием информационных ресурсов. Формы презентации различны и могут варьироваться от обычного изложения материалов до некоторого вовлечения аудитории в процесс через вопросы и участие в дискуссии. Презентация наиболее часто используется в практической деятельности компаний и организаций.

Метод используется для наглядного представления какого-либо материала и для моделирования постепенного подхода к решению задачи. Может быть использован при проведении научной дискуссии, выступлении с докладом, проведении ролевых и деловых игр, защите проекта и т.п. Этапы процесса: определение содержания материала и цели презентации; составление примерного плана презентации; разработка системы наглядного материала, иллюстрирующего материал презентации; подведение итогов, изложение самых главных моментов представленного материала и его наглядных иллюстраций; обсуждение (вопросы – ответы); выявление достоинств и недостатков проведенной презентации.

Методические рекомендации по подготовке ЭССЕ

Эссе представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление обучающегося над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

Цель написания эссе состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Эссе должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который обучающийся отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Требования к написанию эссе:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- чёткость и лаконичность изложения собственных мыслей.

Объём эссе составляет 3-5 страниц.

Написание эссе является важным заданием для обучающегося. Цель написания эссе состоит в формировании у обучающегося умения вырабатывать и корректно аргументировать свою точку зрения на новые для автора (а часто и объективно спорные) проблемы. То есть делать именно то, что составляет значительную часть практической работы любого экономиста.

Обучающийся должен выбрать одну тему эссе из предлагаемых к каждому занятию вариантов и написать соответствующую работу.

Эссе считается своего рода промежуточным жанром между научным и литературным произведением. Оно призвано показать скорее общий подход к проблеме, чем проанализировать ее детали. Важно понимать при этом, что особо ценится свежий взгляд на проблему, выделяющий кроме (или даже вместо!) навязанных вопросов какие-либо ее новые стороны.

Следует также иметь в виду, что многим темам эссе сознательно придан провокативный характер, то есть вынесенный в их заголовок вопрос допускает как положительный, так и отрицательный ответ.

Особое внимание при подборе тем эссе уделено получению обучающимися первичных навыков приложения теоретических положений к практике. Поэтому во многих случаях обучающемуся полезно мысленно поставить себя на место экономиста-практика (руководителя государственного регулирующего ведомства, банка и т.п.) и писать текст как бы от его имени, с учетом его (или его организации) интересов.

Само написание эссе предполагает работу в спокойной домашней обстановке, когда есть возможность еще раз просмотреть учебную и научную литературу, сопоставить знания, полученные в разных частях курса, привлечь дополнительные источники информации. При написании эссе следует стремиться создать максимально сжатый текст, затрагивающий, однако, все основные аспекты проблемы.

Помимо заранее запланированных тем обучающийся может самостоятельно предложить проблему для обсуждения и написать эссе на свободную тему. Например, может написать эссе по проблеме мирового финансового кризиса или можно привести различающиеся мнения экспортеров нефти и производителей автомобилей по поводу оптимального обменного курса рубля.

Наиболее высоко будут оцениваться эссе на реальном российском материале. К свободному эссе предъявляются следующие требования.

Свободное эссе должно описывать особенности реализации какой-либо теоретической закономерности в России.

Допускается использование только реальных примеров. Необходимо обязательно указать источник информации (номер журнала и страницы, где напечатана соответствующая статья; адрес интернет-сайта и т.п.).

Тема (вариант) утверждается преподавателем на основе распределения по порядковому номеру в журнале или в зачетной книжке.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences)—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» <http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.