

**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

Е.Н. Сейфиева

«29» августа 2019 г.



**Дворецкая В.В.**

## **Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

профиль «Учет, анализ и аудит»

2019 г. приема (заочная форма, сокращенная программа)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала*

*Финансового университета*

*протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»*

*протокол № 1 от 28 августа 2019 г.*

**Новороссийск 2019**

**Составитель: Моругина Е.М.** Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» заочное форма обучения, ускоренное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. – 23 с.

Дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов» входит в модуль дисциплин по выбору программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Программа содержит: цели и задачи дисциплины; тематику лекционных, семинарских и практических занятий и их распределение по периодам обучения; вопросы для контроля полученных знаний, тематику научно-исследовательской работы и формы самостоятельной работы студентов.

## Содержание рабочей программы дисциплины

<b>1. Наименование дисциплины</b>	<b>4</b>
<b>2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине</b>	<b>4</b>
<b>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы</b>	<b>6</b>
<b>4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся</b>	<b>6</b>
<b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий</b>	<b>7</b>
5.1 Содержание дисциплины	7
5.2 Учебно-тематический план	10
5.3 Содержание семинаров, практических занятий	11
<b>6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b>	<b>13</b>
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблицы 2)	15
<b>7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</b>	<b>17</b>
<b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины</b>	<b>17</b>
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины</b>	<b>18</b>
<b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины</b>	<b>19</b>
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем</b>	<b>20</b>
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	22
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	23
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.	29
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине</b>	<b>30</b>

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов»

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

2018, 2019 год приема

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<i>Знать</i> научные школы и концептуальные основы бухгалтерского учета и аудита <i>Уметь</i> на основе профессиональных знаний и знаний нормативных документов обеспечить формирование информации об объектах бухгалтерского, финансового учета, управленческого учета и аудита
ПКП-4	Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	<i>Знать</i> принципы анализа и обобщения информации в целях формирования оптимальной учетной политики организации; основные категории экономических показателей эффективности деятельности экономических субъектов <i>Уметь</i> организовывать подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.
		2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических	<i>Знать</i> методику применения теоретических основ и принципов организации экономического анализа финансовой отчетности, на этой основе проводить аудиторскую проверку

	форм	субъектах.	<i>Уметь</i> логично и грамотно организовать аудиторскую проверку и контрольные процедур в экономических субъектах.
		3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	<i>Знать</i> элементы системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях;  <i>Уметь</i> анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу оценок достоверности фактов хозяйственной деятельности отраженных в бухгалтерском учете в отдельных секторах экономики

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Практический аудит: оценка рисков бизнес процессов» является дисциплиной Модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение профиля «Учет, анализ и аудит»

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

2018, 2019 г. приема, заочная форма (сокращенная программа) - 4 семестр.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 4 (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е./144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<i>Лекции</i>	2	2
<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>134</b>	<b>134</b>
<i>Вид текущего контроля</i>	Контрольная работа	Контрольная работа
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. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов**

Понятие бизнес-процесса. Основные и обеспечивающие бизнес-процессы. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации. Уровни бизнес-процессов. Владельцы процессов - ответственность и полномочия. Руководители бизнес-процессов. Внутренние документы организации, описывающие бизнес-процессы. Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес-процесса.

#### **Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса**

Оценка рисков деятельности организации. Роль внутреннего аудита в предупреждении рисков деятельности организации на уровне бизнес-процессов. Бизнес-процесс как объект исследования. Риски бизнес-процессов. Основные принципы и приемы ранжирования бизнес-процессов. Система контроля функционирования бизнес-процессов в организации. Контрольные процедуры бизнес-процессов.

#### **Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности**

Принципы и методы анализа бизнес-процессов. Виды анализа процессов. SWOT-анализ процесса. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Анализ процесса по отношению к типовым требованиям. Визуальный анализ графических схем процесса. Показатели эффективности бизнес-процесса, их расчет и значения. Измерение и анализ показателей процесса.

#### **Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес-процесса**

Определение достаточности процедур контроля в бизнес-процессе (в том числе на основании анализа матрицы рисков и контролен). Анализ причин некорректного реагирования на риск. Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса, оценка дизайна и полноты цикла контроля. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах. Формирование выводов аудиторской проверки по результатам оценки бизнес-процесса.

#### **Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса**

Мониторинг в системе внутреннего контроля бизнес-процессов. Правила проведения декомпозиции бизнес-процесса и оценки ключевых

рисков для целей планирования тестовых контрольных процедур. Оценка результатов анализа бизнес-процесса. Оценка рисков, возникающих в период формирования и функционирования бизнес-процесса. Технология и основные принципы оптимизации бизнес-процессов. Типовые ошибки оптимизации процессов. Пути развития и улучшения бизнеса.

## 5.2. Учебно-тематический план

2018 г. , 2019 г. приема, заочная форма (ускоренное обучение)

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов	28	2	1	1	0,5	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
2	Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	28	2	1	1	0,5	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
3	Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	28	2		2	1	26	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
4	Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес- процесса	30	2		2	1	28	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный

								анализ ситуации
5	Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	30	2		2	1	28	опрос, дискуссия, решение ситуационных задач из практики, коллективный анализ ситуации
		<b>144</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>134</b>	Контрольная работа
	<b>ИТОГО в %</b>					<b>50%</b>		

### 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
Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-процессов	Понятие бизнес-процесса. Основные и обеспечивающие бизнес-процессы. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации. Уровни бизнес-процессов. Владельцы процессов - ответственность и полномочия. Руководители бизнес-процессов. Внутренние документы организации, описывающие бизнес-процессы. Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес процесса. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Участие в групповой дискуссии, решение тестов и задач.
Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	Бизнес-процесс как объект исследования. Риски бизнес-процессов. Основные принципы и приемы ранжирования бизнес-процессов. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Решение задач мини-кейсов и обсуждение основных методических положений оценки показателей эффектов и эффективности проектов

Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	SWOT-анализ процесса. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Обсуждение результатов контрольной работы, письменное творческое задание
Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес- процесса	Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса, оценка дизайна и полноты цикла контроля. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Участие в групповой дискуссии, решение тестов и задач.
Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	Правила проведения декомпозиции бизнес-процесса и оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых контрольных процедур. Оценка результатов анализа бизнес-процесса. Оценка рисков, возникающих в период формирования и функционирования бизнес – процесса Рекомендуемые источники: 8.10, 8.11, 8.12, 8.13	Обсуждение результатов контрольной работы, письменное творческое задание

## 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
Тема 1. Классификация бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации. Регламентация бизнес-	Модели бизнес-процессов. Построение схемы бизнес процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям

процессов		на семинарских занятиях
Тема 2. Основные подходы к определению риска бизнес-процесса	Система контроля функционирования бизнес-процессов в организации	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 3. Основные направления анализа бизнес-процесса и их особенности	Показатели эффективности бизнес- процесса, их расчет и значения. Измерение и анализ показателей процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 4. Формирование программы внутреннего аудита бизнес- процесса	Формирование выводов аудиторской проверки по результатам оценки бизнес- процесса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях
Тема 5. Мониторинг результатов оценки риска бизнес-процесса	Типовые ошибки оптимизации процессов. Пути развития и улучшения бизнеса.	Работа с учебной и справочной литературой, периодическими изданиями и Интернет - ресурсами. Подготовка к тестированию и выступлениям на семинарских занятиях

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

### Вариант контрольной работы

N	Вопрос	Задача
1.	<p>Студенту представлен бизнес-процесс(примеры одного из вариантов):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-приобретение товаров;</li> <li>- производство продукции;</li> <li>- продажа, получение доходов</li> <li>- формирование финансового результата;</li> <li>- оплата;</li> <li>- инвестирование;</li> <li>- - использование прибыли и формирование капитала и т.д.</li> </ul>	<p>Сформируйте программу внутреннего аудита бизнес-процесса. Обоснуйте выбранное направление проверки.</p>

2.	<p>Студенту представлена схема бизнес- процесса: -объявление тендера;</p> <p>-заключения договора; - предоставления скидок;</p> <p>-оприходование имущества;</p> <p>- закупка оборудования</p> <p>- реализация продукции; -расчеты с работниками по заработной плате;</p> <p>- прием на работу;</p> <p>-увольнение сотрудника и т.д.</p>	<p>Проанализируйте процесс</p> <p>Определить недостающие контрольные процедуры процесса. Выдать рекомендации по их внедрению контрольных процедур и повышению эффективности бизнес-процесса.</p>
----	--	--

### Примеры задач для практических занятий

#### Задание 1.

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры: 1) проверка правильности расчетов с учредителями; 2) проверка документов на полноту и качество заполнения; 3) опрос работников склада; 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов; 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

#### Решение

1) проверка правильности расчетов с учредителями - пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).

2) проверка документов на полноту и качество заполнения – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей и документов, позволяет подтвердить подлинность документов, проверяется подлинность подписей должностных лиц, отсутствие дописок текста, букв, зачеркивание, соответствие составления документов датам отражения в них операций).

3) опрос работников склада – запрос (Запрос представляет собой сбор информации у осведомленных лиц, в форме устного опроса).

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - аналитические процедуры (Представляют

собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование показателей с целью выявления необычных и неправильно отраженных в учете операций).

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов - пересчет.

б) наблюдение за процессом оприходования товара на склад – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).

## Задание 2

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	3

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

### Решение

При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной

ситуации, аудитору необходимо исходить из следующих правил (п. 22 ФСАД №7/2011):

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются

эффективными;

· аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более

надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

### **Задание 3**

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год

аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

### **Решение**

Согласно пп. 3 п. 2 ст. 14 ФЗ № 307 аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.

В рассматриваемой задаче налицо материальное давление на аудитора. В этом случае, аудитор в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 13 ФЗ от 8 декабря 2008 года № 307 при проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях: выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## **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.

### **Перечень контрольных вопросов к зачету**

1. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе организационной структуры
2. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе цепочек создания ценности
3. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации.
4. Уровни бизнес-процессов
5. Определение границ бизнес-процессов
6. Характеристики бизнес- процесса
7. Оценка соответствия бизнес-процесса масштабам и виду деятельности организации.
8. Разработка регламента бизнес-процесса
9. Документооборот бизнес-процесса
10. Карта бизнес-процесса
11. Практика и уровни описания бизнес - процесса
12. Формы реализации проекта по описанию и регламентации бизнес - процессов
13. Разработка регламентов бизнес-процессов различных уровней управления организацией
14. Показатели и индикаторы бизнес-процесса
15. Визуализация бизнес-процесса для определения рисков процесса
16. Определение рисков деятельности организации
17. Оценка эффективности контрольных процедур в отношении выявленных рисков
18. Оценка дизайна и полноты цикла контроля
19. Выявление рисков при осуществлении взаимодействия в сквозных бизнес-процессов
20. Анализ причин некорректного реагирования на риск.
21. Виды анализа бизнес-процессов
22. Измерение и анализ показателей процесса.
23. ВАОТ-анализ бизнес-процесса
24. Визуальный анализ графических схем процесса при оценке рисков
25. Ранжирование бизнес-процессов на основе субъективной оценки
26. Ключевые контрольные процедуры бизнес-процесса
27. Точки контроля бизнес-процессов для целей внутреннего аудита
28. Последовательность действий анализа рисков в процессах
29. Оценка контрольных процедур бизнес-процессов
30. Недостатки контрольных процедур бизнес-процессов

31. Оценка схемы и эффективности управления процессом
32. Методика проведения аудита бизнес-процесса
33. Оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых аудиторских процедур.
34. Построение схемы бизнес-процесса применительно к конкретному участку внутреннего аудита.
35. Взаимосвязь бизнес - процессы - цели - риски
36. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах
37. Задачи внутреннего аудита в оценке эффективности контрольных процедур бизнес-процесса
38. Информирование руководителя организации по результатам внутреннего аудита оценки рисков бизнес-процесса
39. Информирование владельца бизнес-процесса о результатах аудита
40. Мониторинг в системе внутреннего контроля бизнес-процессов
41. Технология оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков
42. Декомпозиция бизнес-процесса на основе оценки рисков
43. Основные принципы оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков

#### **Примерная тематика докладов**

1. Анализ рисков деятельности организации, определенных руководством
2. Система управления бизнес-процессами в организации
3. Оценка рисков деятельности организации
4. Модели бизнес-процессов. Преимущества и недостатки моделей
5. SWOT-анализ бизнес - процесса (на примере выбранного студентом бизнес - процесса)
6. Измерение и анализ показателей процесса.
7. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
8. Матрица риска, показатели матрицы
9. Сравнительный анализ бизнес-процессов и контролей (бенчмаркинг)
10. Оценка рисков бизнес-процессов подготовки финансовой отчетности
11. Оценка документального описания бизнес-процесса (по выбору студента)
12. Методы снижения рисков на уровне процессов
13. Разработка рекомендаций по результатам оценки рисков

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции,  
формируемой дисциплиной**

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<p><b>ПКП-1</b> Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов</p>	<p>1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Задание 1. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации. Определите нарушенную этическую норму и взыскание.</p> <p>Задание 2. Определите, какие вопросы рассматриваются в процессе общения аудиторов с руководством предприятия на этапе обобщения результатов аудита: а) особенности оценки аудиторского риска; б) особенности внешней и внутренней среды, существенно влияющие на непрерывность деятельности предприятия; в) особенности оценки уровня существенности; г) особенности формирования состава бригады аудиторов.</p>
<p><b>ПКП-4</b> Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм</p>	<p>1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.</p>	<p>Задание 1 ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.</p> <p>Задание 2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой: а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности; б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности; в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности; г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности; д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.</p>

	<p>2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.</p>	<p><b>Задание 1.</b></p> <p>Аудитор, проверяя ЗАО «Восток», выяснил, что организация производила благоустройство прилегающей к ее офису территории (озеленение, укладка бордюрного камня и т.д.). Работы были произведены ООО «Стройсервис», с которым заключен договор подряда. Стоимость указанных работ составила 141 600 руб. (в том числе — НДС 21 600 руб.). Срок полезного использования объекта внешнего благоустройства установлен организацией в 25 лет. Объект введен в эксплуатацию в июне. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления.</p> <p>Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в табл. 42.</p> <p><b>Задание:</b> проверьте правильность составленных бухгалтерских записей и произведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.</p> <p><b>Таблица</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Содержание операции</th> <th>Д-т</th> <th>К-т</th> <th>Сумма, 1 руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы</td> <td>08-3</td> <td>60</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком</td> <td>19</td> <td>60</td> <td>21 600</td> </tr> <tr> <td>Произведена оплата выполненных работ</td> <td>60</td> <td>51</td> <td>141 600</td> </tr> <tr> <td>Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства</td> <td>01</td> <td>08-3</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету</td> <td>68, субсчет «НДС»</td> <td>19</td> <td>21 600</td> </tr> <tr> <td>Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)</td> <td>26</td> <td>02</td> <td>2 800</td> </tr> </tbody> </table>	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, 1 руб.	Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы	08-3	60	120 000	Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком	19	60	21 600	Произведена оплата выполненных работ	60	51	141 600	Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства	01	08-3	120 000	Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19	21 600	Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)	26	02	2 800
Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, 1 руб.																											
Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы	08-3	60	120 000																											
Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком	19	60	21 600																											
Произведена оплата выполненных работ	60	51	141 600																											
Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства	01	08-3	120 000																											
Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19	21 600																											
Начисление амортизации (120 000 : 25 : 12*7)	26	02	2 800																											
	<p>3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организацион</p>	<p><b>Задание 2.</b> Произвести расчет уровня существенности, используя для этого методику, определенную внутрифирменным стандартом аудиторской организации, с учетом требований правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите», исходя из следующих данных</p>																												

	НО-правовых форм.	Таблица 7			
		Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
		Активы по балансу	2 500 000	7	175 000
		Выручка от продаж	4 000 000	7	280 000
		Прибыль до налогообложения	250 000	10	25 000
		Затраты предприятия	3 750 000	6	225 000
		Итого	X	20	

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

### Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об

Аудиторской деятельности"

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

3. «ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования» (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 N 1391-ст) (вместе с «Разъяснением новой структуры, терминологии и понятий», «Другими международными стандартами в области менеджмента качества и на системы менеджмента качества, разработанными ИСО/ТК 176»)

<http://docs.cntd.ru/document/1200124394>

4. «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

[www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_206948/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206948/)

5. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита [https://global.theiia.org/standards-](https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx)

[guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx](https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx)

6. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита <https://na.theiia.org/standards.../IPPF%202013%20Russian.pdf>

### Основная литература

7. Касьяненко Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 381 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - Режим доступа: <https://www.biblio->

[online.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7](https://www.book.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7)

8. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. Т.М. Рогуленко. — Москва: КноРус, 2016. — 181 с. — Для бакалавров. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/920742>

9. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431432> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст: электронный.

#### **Дополнительная литература**

10. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и для подготовки бакалавров по направлениям 080100 "Экономика", 080200 "Менеджмент" (профиль "Управленческий и финансовый учет" / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова] - Москва: Юнити-Дана, 2019 - 456 с. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения: 28.11.2019). – Текст: электронный.

11. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432012> (дата обращения: 20.11.2019). - Текст: электронный.

12. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431434> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

13. Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: регламентация и управление [Электронный ресурс]: учебник / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 319 с. — (Учебники для программы МВА). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=942762>

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
3. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
5. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
6. Официальный сайт Минфина России [www.minfin.ru/](http://www.minfin.ru/) раздел «Аудиторская деятельность»

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

1) Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;

2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;

3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;

4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;

5) Написание эссе, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета;

6) Подготовка к экзамену.

7) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

8) Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

Выполнение **самостоятельных домашних заданий** предполагают подготовку доклада для занятий приводящихся в форме дискуссий, изучение материала для семинарских занятий и подбор материала для

решения практических заданий. Самостоятельная работа по освоению дисциплины заключается в изучении и конспектировании дополнительной литературы, изучении законодательных и нормативных актов, выполнении заданий по исходным данным, предложенным преподавателем. Результаты самостоятельной работы оформляются в виде презентации и обсуждаются на практических занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

**При подготовке к семинарскому занятию** используется лекционный материал. Он является основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, дискуссии, разбору конкретных ситуаций, решению задач. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны изучить и законспектировать содержание дополнительной литературы, статей, книг, включающие в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д.

**Подготовка к дискуссии** осуществляется студентами самостоятельно, при наличии задания выданного преподавателем.

**Подготовка контрольной работы** осуществляется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские занятия по дисциплине в соответствии с алгоритмом, представленным в п.7. Его оценка проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

Требования к выполнению:

- четкость и последовательность изложения материала;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме (в случае необходимости);
- правильность и в полном объеме решение имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Объем работы - не более 6 страниц (без учета таблиц в приложении) машинописного текста (размер шрифта 14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. ДТЗ должен иметь титульный лист.

По вопросам, возникающим в процессе написания работы, студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. Срок выполнения контрольной работы определяется преподавателем. Работа сдается не позднее, чем за неделю до зачета.

## **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.