



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Н.Р. Бальнская

21.02.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

РИСКИ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ

Направление подготовки (специальность)
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль/специализация) программы
Управление рисками и страхование

Уровень высшего образования - магистратура
Программа подготовки - академический магистратура

Форма обучения
очная

| | |
|---------------------|---------------------------------|
| Институт/ факультет | Институт экономики и управления |
| Кафедра | Экономики |
| Курс | 2 |
| Семестр | 3 |

Магнитогорск
2019 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА (уровень магистратуры) (приказ Минобрнауки России от 30.03.2015 г. № 321)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики 17.02.2020, протокол № 3

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ 21.02.2020 г. протокол № 3

Председатель _____ Н.Р. Бальнская

Рабочая программа составлена:
доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук _____

А. В. Дерябин

Рецензент:

директор Южно-Уральского филиала ПАО "САК "Энергогарант"
канд. филос. наук _____ С. В. Мальцев

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2020 - 2021 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от 01 сентября 2020 г. № 1
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2021 - 2022 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № __
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины Б1.В.ДВ.04.01 Риски и финансовый контроль в организации являются формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков организации контрольно-ревизионного процесса в рамках хозяйствующего субъекта, а также ознакомление с механизмами организации контрольного процесса на федеральном и муниципальном уровнях.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить предмет, объекты и методы финансового контроля;
- изучить виды финансового контроля;
- ознакомиться с основными принципами организации внешнего финансового контроля;
- изучить основные принципы организации внутреннего финансового контроля;
- сформировать у магистрантов научную основу и практику применения методов контрольно-ревизионного процесса;
- обеспечить знание магистрантами теоретических основ бюджетного, налогового и банковского контроля, а также финансового мониторинга.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Риски и финансовый контроль в организации входит в вариативную часть учебного плана образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения, а также дисциплин/ практик:

История и методология экономической науки

Макроэкономика (продвинутый уровень)

Рискология

Эконометрика (продвинутый уровень)

Риски корпоративных ценных бумаг

Систематизация и апробация научных исследований

Фондовые инструменты корпоративной экономики

Риски крупных корпоративных структур

Корпоративная экономика

Банковско-страховой бизнес

Теоретические и методологические основы бизнеса

Риски предпринимательской деятельности

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/ практик:

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная - преддипломная практика

Производственная - практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Риски и финансовый контроль в организации» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

| | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения |
|---------------------------------|---------------------------------|

ПК-3 способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

| | |
|---------|--|
| Знать | <ul style="list-style-type: none">- основные определения и понятия, связанные с разработкой программы исследования;- основные методы исследований, используемых в экономике;- основные методы и правила проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой; |
| Уметь | <ul style="list-style-type: none">- выделять основные этапы исследования;- распознавать эффективное решение от неэффективного в процессе самостоятельного исследования;- объяснять (выявлять и строить) типичные модели экономических процессов и явлений;- применять полученные знания в профессиональной деятельности; использовать их на междисциплинарном уровне;- корректно выражать и аргументировано обосновывать положения предметной области знания; |
| Владеть | <ul style="list-style-type: none">- практическими навыками использования элементов самостоятельного исследования на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике;- способами демонстрации умения анализировать ситуацию в процессе самостоятельного исследования;- методами проведения самостоятельного исследования;- навыками и методиками обобщения результатов принятого в ходе самостоятельного исследования решения, экспериментальной деятельности;- способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов самостоятельного исследования;- возможностью междисциплинарного применения результатов самостоятельного исследования;- профессиональным языком предметной области знания;- способами совершенствования профессиональных знаний и умений путем использования возможностей информационной среды; |

ПК-4 способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

| | |
|-------|---|
| Знать | <ul style="list-style-type: none">- основные определения и понятия, связанные с проведением научного исследования;- основные методы исследований, используемых в экономике;- основные методы и правила представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада; |
| Уметь | <ul style="list-style-type: none">- выделять основные элементы научной статьи или доклада;- применять полученные в ходе проведенного научного исследования результаты в профессиональной деятельности; использовать их на междисциплинарном уровне;- приобретать знания в области представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада;- корректно выражать и аргументировано обосновывать положения предметной области знания; |

| | |
|---|---|
| Владеть | <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками использования элементов научного исследования на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике; - способами демонстрации умения анализировать ситуацию в ходе научного исследования; - методами проведения научного исследования; - навыками и методиками обобщения результатов решения, принятого в результате научного исследования, экспериментальной деятельности; - способами оценивания значимости и практической пригодности полученных в ходе научного исследования результатов; - возможностью междисциплинарного применения результатов научного исследования; - основными методами исследования в области экономики, практическими умениями и навыками их использования; - профессиональным языком предметной области знания; - способами совершенствования профессиональных знаний и |
| ПК-5 способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и | |
| Знать | – методологию разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности и риска; |
| Уметь | – самостоятельно готовить задания, разрабатывать проектные решения и механизмы их реализации, методические и нормативные документы реализации разработанных проектов с учетом фактора неопределенности и риска; |
| Владеть | - навыками разработки методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ в области управления рисками и страхования; |
| ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности | |
| Знать | <ul style="list-style-type: none"> - виды неопределенности и риска при оценке эффективности проекта; - методику учета неопределенности и риска при оценке |
| Уметь | - оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности и риска, выбирать и использовать критерии эффективности проектов в практической деятельности экономических агентов; |
| Владеть | <ul style="list-style-type: none"> - навыками идентификации факторов неопределенности и рисков проекта; - навыками расчета показателей эффективности проектов с учетом факторов риска и неопределенности |

| | | | | | | | |
|---|----|---|----|-------|---|--|------------------------|
| 3.1 Бюджетный финансовый контроль. Контрольно-ревизионные подразделения главных управлений и органов местного самоуправления. Налоговый финансовый контроль. Федеральная налоговая служба. Банковский контроль и финансовый мониторинг. | 3 | 4 | 8 | 34,35 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение аналитических заданий | Собеседование, тестирование, проверка индивидуальных заданий | ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6 |
| Итого по разделу | 4 | | 8 | 34,35 | | | |
| Итого за семестр | 11 | | 22 | 74,35 | | зачёт | |
| Итого по дисциплине | 11 | | 22 | 74,35 | | зачет | ПК-3,ПК-4,ПК-5,ПК-6 |

5 Образовательные технологии

Реализация компетентностного подхода в процессе изучения дисциплины «Риски и финансовый контроль в организации» предусматривает применение для проведения:

– лекционных занятий, предполагающих наряду с сообщением учебной информации формирование заинтересованности обучающихся изучаемой темой, убеждение в необходимости глубокого освоения материала, побуждение к самостоятельному поиску и активной мыслительной деятельности, помощь в совершении перехода от теоретического уровня к прикладным знаниям, - традиционных образовательных технологий (информационная лекция), технологий проблемного обучения (проблемная лекция), интерактивных технологий (лекция–провокация, лекция-беседа, лекция-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (лекция-визуализация);

– практических занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций, - традиционных образовательных технологий (семинар – беседа, практическое занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму), технологий проблемного обучения (практическое занятие на основе кейс-метода), технологий проектного обучения (информационный проект), интерактивных технологий (семинар-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (практическое занятие в форме презентации).

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература:

Андреев, В. Д. Комплексный рискориентированный аудит коммерческих организаций : учеб. пособие / В.Д. Андреев. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 248 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0439-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329960> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333842> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

Домащенко, Д. В. Современные подходы к корпоративному риск-менеджменту: методы и инструменты / Д. В. Домащенко, Ю. Ю. Финогенова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 304 с. - ISBN 978-5-9776-0427-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=337083> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по

подписке.

Ряховская, А. Н. Риск-менеджмент - основа устойчивости бизнеса : учебное пособие / А. Н. Ряховская, О. Г. Крюкова, М. О. Кузнецова ; под ред. О. Г. Крюковой. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 256 с. - ISBN 978-5-9776-0487-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339596> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

Немцев, В. Н. Основы рискологии : учебно-методическое пособие [для вузов] / В. Н. Немцев, М. Г. Абилова ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2019. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с титул. экрана. - URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=3811.pdf&show=dcatalogues/1/1529978/3811.pdf&view=true> (дата обращения: 01.09.2020). - Макрообъект. - ISBN 978-5-9967-1513-8. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

в) Методические указания:

Вотчель, Л. М. Риски предпринимательской деятельности : практикум / Л. М. Вотчель, В. В. Викулина ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2019. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с титул. экрана. - URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=3810.pdf&show=dcatalogues/1/1529979/3810.pdf&view=true> (дата обращения: 01.09.2020). - Макрообъект. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

| Наименование ПО | № договора | Срок действия лицензии |
|--|-------------------------|------------------------|
| MS Windows 7 Professional(для классов) | Д-1227-18 от 08.10.2018 | 11.10.2021 |
| MS Office 2007 Professional | № 135 от 17.09.2007 | бессрочно |
| 7Zip | свободно | бессрочно |
| FAR Manager | свободно | бессрочно |

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

| Название курса | Ссылка |
|---|---|
| Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС» | https://dlib.eastview.com/ |
| Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования | URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp |
| Поисковая система Академия Google (Google Scholar) | URL: https://scholar.google.ru/ |
| Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам | URL: http://window.edu.ru/ |
| Российская Государственная библиотека. Каталоги | https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/ |
| Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова | http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.aspx |
| Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент | http://ecsocman.hse.ru/ |

| | |
|---|---|
| Университетская информационная система РОССИЯ | https://uisrussia.msu.ru |
| Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science» | http://webofscience.com |
| Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus» | http://scopus.com |
| Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals | http://link.springer.com/ |

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения лекционных занятий: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

По дисциплине Б1.В.ДВ.04.01 Риски и финансовый контроль в организации предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа студентов предполагает выполнение аналитических заданий, обсуждение научных методов и проблем на практических занятиях.

1 Тема Сущность и функции финансового контроля. Предмет, объект, цели и задачи дисциплины. Внешний финансовый контроль. Контрольные органы финансового контроля Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство. Внутренний финансовый контроль в современной организации. Бюджетирование. Центры ответственности: драйверы затрат

Вопросы для обсуждения (на практических занятиях).

1 Финансовый контроль как механизм обеспечения законности и целесообразности, инструмент снижения рисков финансово-хозяйственной деятельности.

2 Цели и задачи финансового контроля и возможности управления риском.

3 Виды финансового контроля: государственный финансовый контроль.

4 Виды финансового контроля: внутренний финансовый контроль.

5 Виды финансового контроля: независимый финансовый контроль (аудит).

6 Организация системы финансового контроля в Российской Федерации.

Тестовые задания.

1 Укажите формы финансового контроля по времени его осуществления:

- а) ревизия;
- б) обследование;
- в) предварительный контроль;
- г) текущий контроль;
- д) анализ;
- е) аудит;

2 Какие органы осуществляют предварительный финансовый контроль:

- а) законодательные органы власти;
- б) органы Федерального казначейства РФ;
- в) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств;
- г) аудиторы Счетной палаты РФ;
- д) нет правильного ответа;

3 Какие органы осуществляют контроль над своевременным зачислением налоговых платежей организаций в РФ:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) государственные налоговые инспекции;
- г) территориальные финансовые органы;
- д) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств;
- е) верны все ответы;

4 Укажите виды финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:

а) контроль над внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами;

б) финансовый контроль в процессе составления проекта федерального бюджета и организации его исполнения;

- в) контроль над своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды;
 - г) контроль над исполнением федерального бюджета;
 - д) экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства;
- 5 Какие виды деятельности осуществляет Федеральное казначейство РФ:
- а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
 - б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;
 - в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
 - г) контроль состояния государственного внутреннего и внешнего долга (совместно с Центральным банком РФ);
- 6 Укажите правильное определение финансового контроля:
- а) одна из стадий управления финансами;
 - б) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;
 - в) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования;
 - г) форма реализации контрольной функции финансов;
- 7 Что относится к публичным финансовым нарушениям:
- а) нецелевое использование денежных ресурсов;
 - б) убыточная деятельность организаций;
 - в) тайное заимствование средств одних субъектов у других;
 - г) коррупция;
- 8 Что относится к функциям финансового контроля:
- а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств;
 - б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
 - в) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
 - г) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств;
- 9 Укажите главный орган государственного финансового контроля в Российской Федерации:
- а) Счетная палата РФ;
 - б) Министерство финансов РФ;
 - в) Государственная Дума РФ;
 - г) Министерство внутренних дел;
 - д) Федеральная налоговая служба РФ;
- 10 Что входит в функции финансового контроля Министерства финансов РФ:
- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета;
 - б) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций;
 - в) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти;
 - г) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
 - д) все ответы верны;

Примерные индивидуальные творческие задания (ИДЗ):

- 1 Обязательный и инициативных финансовый контроль: особенности управления риском.
- 2 Характеристика органов государственного финансового контроля и особенности типовых рисков ситуаций.
- 3 Риски и меры по возмещению ущерба, выявленного в процессе внутреннего контроля, виновными лицами.

4 Аудиторский (независимый) финансовый контроль как предпринимательская деятельность по снижению финансовых рисков организации.

5 Условия лицензирования и правовая ответственность аудитора. Аудиторский риск.

6 Риски и контроль исполнения федерального бюджета, внебюджетными фондами со стороны Счетной палаты РФ.

7 Риски и контроль состояния внутреннего и внешнего долга государства со стороны Счетной палаты РФ.

8 Министерство финансов РФ как субъект финансового контроля.

9 Федеральное казначейство РФ как субъект финансового контроля.

10 Федеральная налоговая служба РФ как субъект финансового контроля.

2 Тема Содержание, формы и методы контрольно-ревизионного процесса. Финансовая проверка, обследование, ревизия, аудит, судебно-бухгалтерская экспертиза. Риски и финансовый контроль. Оценка и анализ финансовых рисков. Управление рисками. Финансовый контроль в бизнес-структурах. Финансовые риски организаций. Системы управления риском и финансовой безопасности в современных организациях

Вопросы для обсуждения (на практических занятиях).

1 Ревизия как основной метод финансового контроля: цели и задачи, порядок организации и проведения.

2 Содержание, формы и методы контрольно-ревизионного процесса.

3 Содержание и порядок проведения финансовой проверки: механизм выявления и устранения нарушений.

4 Анализ как разновидность процедуры финансового контроля: возможности аналитических методов в управлении финансовым риском.

5 Идентификация и оценка финансовых рисков в рамках процедуры наблюдения.

Тестовые задания.

1 Что понимается под финансовым мониторингом:

а) периодический контроль финансового состояния субъекта;

б) совокупность проверок финансового состояния субъекта;

в) постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из его сторон;

г) специальная программа финансового контроля субъекта;

д) верны все ответы.

2 Укажите виды ревизии:

а) полная;

б) частичная;

в) тематическая;

в) предварительная;

3 Укажите основные методы финансового контроля:

а) экономический анализ;

б) ревизия;

в) счетная проверка счетов;

г) социологический опрос;

д) социологические исследование;

4 Укажите основные задачи финансового контроля:

а) проверка расходов всех звеньев финансовой системы;

б) соблюдение правил учета и отчетности;

в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств;

г) проверка правильности и своевременности поступления доходов;

5 Что понимается под объектом управления финансами:

а) разнообразные виды финансовых отношений, связанные с формированием денежных фондов и их использованием субъектами хозяйствования, государством, гражданами;

б) финансы граждан, финансы коммерческих организаций;

в) уставный капитал (фонд) организаций;

г) бюджетные ссуды;

6 Что понимается под финансовыми отношениями как объектом финансового контроля:

а) денежные отношения по поводу формирования и использования денежных фондов у экономических субъектов;

б) экономические отношения по поводу движения сторон общественной жизни людей;

в) денежные взаимоотношения по поводу обращения денежных потоков;

г) все ответы верны;

7 Укажите правильное соотношение ревизии и проверки в рамках финансового контроля:

а) ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля;

б) проверка представляет собой разновидность ревизии и ее форму;

в) понятия ревизии и проверки тождественны полностью;

г) нет правильного ответа;

8 Что относится к приемам и методам документального контроля в рамках ревизии:

а) экономический анализ;

б) инвентаризация;

в) экспертная оценка;

г) все ответы верны;

9 Что представляет собой инвентаризация как метод ревизии:

а) способ фактического контроля над сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату, и выявление отклонений;

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

в) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.;

г) все ответы верны;

10 Укажите на какие виды дифференцируются ревизии по характеру их проведения:

а) комплексные и специальные;

б) сплошные и выборочные;

в) сквозные и комбинированные;

г) ведомственные и внутрихозяйственные;

11 Что относится к приемам фактического контроля при проведении ревизии:

- а) инвентаризация;
- б) встречная проверка;
- в) хронологическая проверка;
- г) контрольный обмер;

12 Что понимается под предметом ревизии:

- а) налоговые платежи организации;
- б) деятельность организации;
- в) денежные потоки организации;
- г) выручка организации;
- д) все ответы верны;

13 Что понимается под формальной проверкой при проведении ревизии:

- а) проверка подлинности документов;
- б) проверка соответствия документов формам, применяемым в хозяйственной практике в период проведения ревизии;
- в) проверка сопоставимости фактических отчетных данных с установленными нормами;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильного ответа;

14 Какие организационные вопросы в компетенции руководителя ревизионной проверки:

- а) инструктивное совещание с участниками ревизии;
- б) разработка форм документального оформления ревизии;
- в) изучение практического опыта ревизирующего органа;

15 Кем определяется объем материалов, представляемых для проверки при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы:

- а) бухгалтер-эксперт;
- б) следователь;
- в) орган, назначивший экспертизу;
- г) аудитор;

16 Что является целью последующего финансового контроля:

- а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта;
- г) все ответы верны;

17 Укажите пример проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям:

- а) встречная проверка;
- б) формальная проверка;
- в) нормативно-правовая проверка;
- г) все ответы верны;

18 Укажите метод формальной проверки документов в ходе ревизии:

- а) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов;
- б) проверка правильности арифметических расчетов;
- в) визуальная проверка документов;
- г) все ответы верны;

19 Что понимается под нормативно-правовой проверкой документов:

- а) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов;

- б) проверка соблюдения различных нормативов, инструкций, положений;
 - в) проверка правильности арифметических расчетов;
 - г) все ответы верны;
- 20 В чьих интересах осуществляется внутривозвратный ревизионный контроль:
- а) собственники организации;
 - б) исполнительный орган организации;
 - в) внешние пользователи бухгалтерской отчетности организации;
 - г) все ответы верны;

Практические задания.

Задача № 1. Проверка правильности использования подотчетных сумм.
За IV квартал 2016 г. имеются следующие данные по учету подотчетных сумм:
Выписка из журнала-ордера по счету «Расчеты с подотчетными лицами» (таблица 1).

Таблица 1 – Расчеты с подотчетными лицами, руб.

| Показатели | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого за IV квартал |
|--|---------|--------|---------|---------------------|
| Остаток на начало месяца: | | | | |
| а) по дебету (суммы под отчетом) | 7937 | 19592 | 19838 | - |
| б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 5214 | 3949 | 12183 | - |
| Выдано под отчет | 59681 | 50630 | 67000 | 177311 |
| Выдано в возмещение перерасхода | 3112 | 2560 | 7500 | 13172 |
| Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса | 9608 | 12040 | 15033 | 36681 |
| Израсходовано из подотчетных сумм по утвержденным отчетам, всего | 40265 | 49138 | 65129 | 154532 |
| Остаток на конец месяца: | | | | |
| а) по дебету (суммы под отчетом) | 19552 | 19838 | 9756 | - |
| б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 3949 | 12183 | 7763 | - |

- На основании приведенных данных необходимо:
- 1 Указать отрицательные моменты в использовании подотчетных сумм.
 - 2 Сделать запись для включения в акт ревизии.
 - 3 Разработать мероприятия по снижению финансовых рисков.

Задача № 2. Проверка состояния кредиторской задолженности и выполнения программы снижения рисков

По данным бухгалтерского баланса производственного объединения «Луч» имеется кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, на начало года 6806 тыс. руб., на конец года 4612 тыс. руб. За отчетный год было погашено за счет целевого финансирования и поступлений 170 тыс. руб.

Задание:

- 1 Определить реальную сумму кредиторской задолженности за отчетный год и проверить обязательства по ее снижению, если программой предусмотрено ее снижение на 5%.
- 2 Сформулировать запись для включения в акт ревизии.

Задача № 3. Определение результатов инвентаризации основных средств

При инвентаризации основных средств в бэк-офисе производственного объединения «Луч» по состоянию на 10 января 2016 года ревизором выявлена следующая информация (таблица 2).

Таблица 2 – Результаты инвентаризации основных средств объединения, руб.

| Виды основных средств | Цена | Фактическое наличие | | По данным учета | |
|----------------------------|-------|---------------------|--------|-----------------|--------|
| | | количество | сумма | количество | сумма |
| Компьютер X128 | 34500 | 2 | 69000 | 2 | 69000 |
| Компьютер X277 | 38200 | 2 | 76400 | 2 | 76400 |
| Компьютер X435 | 41000 | 3 | 123000 | 3 | 123000 |
| Шкафы негорюемые | 7300 | 3 | 21900 | 3 | 21900 |
| Сейф | 8450 | 1 | 8450 | 1 | 8450 |
| Стол приставной 2-тумбовый | 2900 | 2 | 5800 | 2 | 5800 |
| Стол письменный 1-тумбовый | 1600 | 3 | 4800 | 2 | 3200 |
| Стол письменный 2-тумбовый | 2100 | 3 | 6300 | 4 | 8400 |
| Секретер | 2000 | 1 | 2000 | 1 | 2000 |
| Стенд | 2700 | 2 | 5400 | 2 | 5400 |
| Штора | 3570 | 1 | 3570 | 2 | 7140 |
| Люстра | 15500 | 3 | 46500 | 4 | 62000 |
| Шкаф книжный | 2200 | 3 | 6600 | 3 | 6600 |

Согласно заданию на ревизию необходимо:

- 1 Составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации основных средств.
- 2 Составить бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации основных средств.
- 3 Сформулировать запись для включения в акт ревизии.

Контрольная работа № 1. Оценка финансовых рисков организации

Исходная информация для расчетов представлена в таблице 3 и характеризуют состояние активов и пассивов компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг. (по данным бухгалтерской отчетности компании).

Таблица 3 – Исходные данные для оценки финансового состояния промышленной компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг., млн. руб.

| Наименование показателей | Вариант - 1 | | Вариант - 2 | |
|--|-------------|-------|-------------|-------|
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 1. Нематериальные активы | 282 | 704 | 171 | 263 |
| 2. Основные средства | 32108 | 39430 | 38022 | 40537 |
| 3. Незавершенное строительство | 221 | 176 | 103 | 83 |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 398 | 542 | 102 | 146 |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения | 610 | 388 | 404 | 363 |
| 6. Прочие внеоборотные активы | 49 | 80 | 34 | 72 |
| Итого по разделу I | 33668 | 41320 | 38836 | 41464 |
| в т.ч. неходовые материальные ценности | 31 | 33 | 28 | 25 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 1. Запасы: | 21773 | 23078 | 23078 | 26006 |
| - сырье, материалы и др. | 19383 | 20046 | 19023 | 21516 |
| - затраты в незавершенном производстве | 314 | 368 | 892 | 917 |
| - готовая продукция и товары для продажи | 2029 | 2618 | 3100 | 3499 |
| - товары отгруженные | 15 | 12 | 32 | 34 |
| | 26 | 28 | 27 | 33 |

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| - расходы будущих периодов | 6 | 6 | 4 | 7 |
| - прочие запасы | | | | |
| 2. НДС по приобретенным ценностям | 3179 | 3259 | 3620 | 3872 |
| 3. Дебиторская задолженность (платежи более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 1 055 | 843 | 522 | 501 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | – | – | – | – |
| 4. Дебиторская задолженность (платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 16377 | 18400 | 12484 | 14501 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 4410 | 4687 | 3322 | 2607 |
| 5. Авансы выданные | 883 | 946 | 760 | 502 |
| 6. Прочие дебиторы | 1063 | 1256 | 1022 | 1053 |
| 7. Краткосрочные финансовые вложения | 4082 | 3892 | 1855 | 1925 |
| 8. Денежные средства | 166 | 150 | 364 | 387 |
| 9. Прочие оборотные активы | – | – | – | – |
| Итого по разделу II | 48578 | 51824 | 43705 | 48747 |
| Итого активов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 1. Уставный капитал | 21750 | 21750 | 25550 | 25550 |
| 2. Добавочный капитал | 983 | 1050 | 1222 | 1309 |
| 3. Резервный капитал | 5834 | 5834 | 6699 | 6753 |
| 4. Нераспределенная прибыль | 2866 | 7025 | 6975 | 10336 |
| Итого по разделу III | 31433 | 35659 | 40446 | 43948 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 1. Займы и кредиты | 14255 | 16810 | 10093 | 11092 |
| 2. Прочие долгосрочные обязательства | 303 | 450 | 352 | 288 |
| Итого по разделу IV | 14558 | 17260 | 10445 | 11380 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 1. Займы и кредиты | 21734 | 25629 | 18840 | 21045 |
| 2. Кредиторская задолженность: | 12937 | 12740 | 11187 | 12528 |
| - поставщики и подрядчики | 11711 | 11375 | 10286 | 11509 |
| - задолженность перед персоналом | 389 | 376 | 333 | 377 |
| - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 109 | 102 | 93 | 105 |
| - задолженность по налогам и сборам | 728 | 887 | 475 | 537 |
| 3. Авансы полученные | 772 | 990 | 780 | 593 |
| 4. Прочие кредиторы | | | | |
| 5. Задолженность перед учредителями по выплате доходов | – | – | – | – |
| 6. Доходы будущих периодов | 812 | 866 | 843 | 717 |
| 7. Резервы предстоящих расходов | – | – | – | – |
| 8. Прочие краткосрочные обязательства | – | – | – | – |
| Итого по разделу V | 36255 | 40225 | 31650 | 34883 |
| Итого пассивов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| Выручка от реализации продукции | 41178 | 45633 | 40989 | 44878 |
| Чистая прибыль компании | 6835 | 9822 | 9118 | 8327 |
| Величина реинвестируемой чистой прибыли | 3465 | 3922 | 3198 | 3477 |

Методические указания по оценке финансового риска организации по показателям ликвидности и платежеспособности:

В зависимости от степени ликвидности активы хозяйствующего субъекта подразделяются на следующие основные группы:

- наиболее ликвидные активы (A_1) – обладающие абсолютной ликвидностью денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- быстро реализуемые активы (A_2) – дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев, НДС по приобретенным ценностям, товары отгруженные,

ликвидность которых зависит от своевременности отгрузки, оформления банковских документов, скорости платежного документооборота в коммерческих банках, форм расчетов, спроса на продукцию и платежеспособности покупателей, конкурентоспособности продукции и т.п.;

- медленно реализуемые активы (A_3) – производственные запасы и затраты (кроме расходов будущих периодов), для трансформации которых в денежную наличность требуется значительно больший срок;

- труднореализуемые активы (A_4) – нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев;

- неликвидные активы (A_5) – неходовые материальные ценности, безнадежная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов.

Пассивы баланса хозяйствующего субъекта группируются по степени срочности их оплаты (погашения):

- наиболее срочные обязательства ($П_1$) – кредиторская задолженность, а также ссуды, сроки возврата которых наступили, они должны быть погашены в течение текущего месяца;

- краткосрочные обязательства ($П_2$) – краткосрочные кредиты и краткосрочные заемные средства;

- долгосрочные пассивы ($П_3$) – долгосрочные кредиты и долгосрочные заемные средства;

- постоянные пассивы ($П_4$) – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды накопления, фонды социальной сферы, целевые финансирование и поступления, нераспределенная прибыль, которые постоянно находятся в распоряжении хозяйствующего субъекта;

- доходы будущих периодов ($П_5$), которые предполагается получить в перспективе.

Ликвидность баланса можно оценить с помощью *показателей (коэффициентов) ликвидности*, которые достаточно характеризуют степень устойчивости финансового состояния и кредитоспособности (платежеспособности) хозяйствующего субъекта:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент критической ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент общей платежеспособности.

Показатель (коэффициент) абсолютной ликвидности для некоторого отчетного периода рассчитывается по формуле

$$L_1 = \frac{A_1}{П_1 + П_2},$$

где L_1 – коэффициент абсолютной ликвидности, руб./руб.;

A_1 – сумма наиболее ликвидных активов, руб.;

$П_1$ – сумма наиболее срочных обязательств, руб.;

$П_2$ – сумма краткосрочных обязательств, руб.

Согласно практическим данным показатель абсолютной ликвидности имеет следующее нормальное ограничение: $L_1 \geq 0,2...0,5$.

Коэффициент критической ликвидности (или промежуточный коэффициент покрытия) рассчитывается по формуле

$$L_2 = \frac{A_1 + A_2}{П_1 + П_2},$$

где L_2 – коэффициент критической ликвидности, руб./руб.;

A_2 – сумма быстрореализуемых активов, руб.

Показатель критической ликвидности L_2 имеет следующее нормальное ограничение: $L_2 \geq 1$.

Коэффициент текущей ликвидности (или коэффициент покрытия) для некоторого отчетного периода деятельности хозяйствующего субъекта рассчитывается по формуле

$$L_3 = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2},$$

где L_3 – коэффициент текущей ликвидности, руб./руб.;

A_3 – сумма медленно реализуемых активов, руб.

Показатель текущей ликвидности имеет следующее нормальное ограничение: $L_3 \geq 2$.

Таким образом, коэффициенты ликвидности являются ориентировочными индикаторами финансового положения и платежеспособности хозяйствующих субъектов. При этом каждый коэффициент отражает определенную сторону финансового состояния организации. Так, коэффициент абсолютной ликвидности L_1 характеризует платежеспособность хозяйствующего субъекта в некотором отчетном периоде на дату составления баланса. Коэффициент критической ликвидности L_2 характеризует ожидаемую платежеспособность хозяйствующего субъекта на период, равный средней продолжительности периода обращения дебиторской задолженности. Коэффициент текущей ликвидности L_3 характеризует ожидаемую платежеспособность хозяйствующего субъекта на период, равный средней продолжительности операционного цикла.

Различные показатели (коэффициенты) ликвидности дают не только разностороннюю характеристику устойчивости финансового состояния хозяйствующего субъекта, но и отвечают интересам внешних пользователей аналитической информации. Например, для поставщиков сырья и материалов наибольший интерес представляет коэффициент абсолютной ликвидности L_1 , который определяет будущий период обращения кредиторской задолженности и своевременность расчетов за поставки. Коммерческий банк, кредитующий данную организацию, больше внимания уделяет коэффициенту критической ликвидности L_2 , характеризующему устойчивость пополнения денежных запасов хозяйствующего субъекта. Покупатели и держатели акций и облигаций данной организации предпочитают оценивать ее финансовую устойчивость по коэффициенту текущей ликвидности L_3 , который наиболее полно характеризует надежность и доходность указанных ценных бумаг.

В рамках финансовой оценки положения предприятия – хозяйствующего субъекта часто используется показатель (коэффициент) общей платежеспособности, который определяется по формуле

$$L_4 = \frac{Z_{общ}^{бал}}{A_{общ}},$$

где L_4 – коэффициент общей платежеспособности, руб./руб.;

$Z_{общ}^{бал}$ – общая задолженность организации (долгосрочные и краткосрочные обязательства), руб.;

$A_{общ}$ – сумма (итог, валюта) активов баланса, руб.

В свою очередь

$$A_{\text{общ}} = A_1 + A_2 + A_3 + A_4;$$

$$З_{\text{общ}}^{\text{бал}} = П_1 + П_2 + П_3,$$

где $П_3$ – долгосрочные обязательства, руб.

$$L_4 = \frac{П_1 + П_2 + П_3}{A_1 + A_2 + A_3 + A_4 + A_5}.$$

Показатель маневренности собственных оборотных средств предприятия $K_{\text{ман}}$ характеризует ту часть его собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств $A_1^{\text{ден}}$ (т.е. средств, имеющих абсолютную ликвидность):

$$K_{\text{ман}} = \frac{A_1^{\text{ден}}}{(A_1 + A_2 + A_3) - (П_1 + П_2)}.$$

Показатель доли собственных оборотных средств в покрытии производственных запасов предприятия $K_{\text{зан}}$ характеризует ту часть стоимости запасов и затрат $A_3^{\text{зан}}$, которая покрывается его собственными оборотными средствами:

$$K_{\text{зан}} = \frac{(A_1 + A_2' + A_3) - (П_1 + П_2)}{A_3^{\text{зан}}},$$

где A_2' – сумма быстрореализуемых активов за вычетом дебиторской задолженности, руб.

Д) Методы оценки финансового риска организации по показателям финансовой устойчивости:

Анализ финансовой устойчивости основывается, главным образом, на относительных показателях деятельности организации, так как абсолютные показатели в условиях повышенной инфляции затруднительно приводить в сопоставимый вид. При этом оценка финансовой устойчивости организации проводится по следующим направлениям:

- по соотношению собственного и заемного капитала;
- по функциональному признаку;
- по соотношению финансовых и нефинансовых активов.

Оценка финансовой устойчивости по соотношению собственного и заемного капитала хозяйствующего субъекта основывается на анализе оптимальности структуры источников капитала и оптимальности структуры активов. С этой целью рассчитывают следующие показатели:

- коэффициент концентрации собственного капитала;
- коэффициент концентрации заемного капитала;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент текущей задолженности;
- коэффициент устойчивого финансирования;
- коэффициент финансовой независимости капитализированных источников;
- коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников;
- коэффициент покрытия долгов собственным капиталом;
- коэффициент финансового левериджа или коэффициент финансового риска.

Для оценки структуры источников активов баланса рассчитывают первые 5 показателей.

Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии, или коэффициент независимости) K_1^{cmp} выражает долю собственного капитала в валюте баланса хозяйствующего субъекта:

$$K_1^{\text{cmp}} = \frac{K_c}{A_{\text{общ}}},$$

где K_c - размер собственного капитала организации, руб.;

$A_{обц}$ - валюта баланса по активу, руб.

Коэффициент концентрации заемного капитала K_2^{cmp} показывает долю заемных средств в валюте баланса:

$$K_2^{cmp} = \frac{K_3}{A_{обц}},$$

где K_3 - размер заемного капитала (заемных средств долгосрочных и краткосрочных), руб.

Коэффициент финансовой зависимости K_3^{cmp} показывает сумму активов, приходящуюся на 1 рубль собственного капитала (этот показатель является обратным коэффициенту K_1^{cmp}):

$$K_3^{cmp} = \frac{A_{обц}}{K_c}.$$

Коэффициент текущей задолженности K_4^{cmp} - это доля активов баланса, сформированных за счет заемных краткосрочных ресурсов:

$$K_4^{cmp} = \frac{\Pi_{кр}}{A_{обц}},$$

где $\Pi_{кр}$ - краткосрочные обязательства, руб.

Коэффициент устойчивого финансирования K_5^{cmp} - это доля активов баланса организации, сформированных за счет устойчивых источников финансирования:

$$K_5^{cmp} = \frac{K_c + \Pi_{долг}}{A_{обц}},$$

где $\Pi_{долг}$ - долгосрочные обязательства, руб.

Если хозяйствующий субъект в своей деятельности не будет пользоваться долгосрочными кредитами и займами, то значение коэффициента K_5^{cmp} будет совпадать со значением K_1^{cmp} .

Для характеристики структуры долгосрочных источников финансирования рассчитываются еще 4 показателя.

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников K_6^{cmp} показывает долю собственного капитала в структуре долгосрочных источников финансирования:

$$K_6^{cmp} = \frac{K_c}{K_c + \Pi_{долг}}.$$

Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников K_7^{cmp} показывает долю долгосрочных обязательств в структуре долгосрочных источников финансирования:

$$K_7^{cmp} = \frac{\Pi_{долг}}{K_c + \Pi_{долг}}.$$

Повышение уровня показателя K_7^{cmp} , с одной стороны, может означать усиление зависимости хозяйствующего субъекта от внешних кредиторов, а, с другой стороны, может свидетельствовать о степени его финансовой надежности и доверии к нему со стороны кредиторов.

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платежеспособности) K_8^{cmp} :

$$K_8^{cmp} = \frac{K_c}{K_3}$$

Коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансового риска) K_9^{cmp} показывает отношение заемного капитала к собственному капиталу и является обратным показателем K_8^{cmp} :

$$K_9^{cmp} = \frac{K_3}{K_c}$$

Коэффициент K_9^{cmp} считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Чем выше его значение, тем выше риск вложения капитала в деятельность организации.

Примерные индивидуальные творческие задания (ИДЗ):

- 1 Система научных исследований в экономике.
- 2 Контрольно-ревизионный процесс и механизмы управления финансовым риском в организации.
- 3 Организация и проведение анкетирования и опроса в рамках процедуры наблюдения и обследования отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности организации.
- 4 Валютные риски и организация валютного финансового контроля в Российской Федерации.
- 5 Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ.
- 6 Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Фонд социального страхования.
- 7 Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования.
- 8 Судебно-бухгалтерская экспертиза как механизм управления процессуальными рисками.

3 Тема Бюджетный финансовый контроль. Контрольно-ревизионные подразделения главных управлений и органов местного самоуправления. Налоговый финансовый контроль. Федеральная налоговая служба. Банковский контроль и финансовый мониторинг. Регулятивная функция Банка России.

Вопросы для обсуждения (на практических занятиях).

- 1 Бюджетный финансовый контроль как механизм обеспечения законности и целесообразности формирования и расходования средств федерального и региональных бюджетов.
- 2 Управление финансовыми рисками на уровне субъектов РФ (деятельность КРУ).
- 3 Управление финансовыми рисками на уровне органов местного самоуправления (деятельность КРУ).
- 4 Организация и методы налогового финансового контроля на уровне субъектов РФ.
- 5 Организация и методы налогового финансового контроля на уровне органов местного самоуправления.
- 6 Правовые основы и организация банковского контроля в РФ.

Тестовые задания.

- 1 Укажите основную цель внешнего финансового контроля:

а) создание системы хозяйственно-договорной деятельности предприятия, обеспечивающей соблюдение контактных обязательств;

б) составление мнения об эффективности действий руководителей по управлению переданной в их распоряжение собственностью, достоверности информации, в финансовой отчетности;

в) составление мнения о законности и эффективности отдельных операций и движения денежных средств экономических субъектов, соответствии отражения финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования общепринятым бухгалтерским принципам и действующим нормативным правовым актам;

г) верны все ответы;

2 Укажите цель налогового контроля:

а) обеспечение полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет, бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований и в государственные внебюджетные фонды;

б) установление законности и эффективности использования государственных (прежде всего бюджетных) средств и средств государственных социальных внебюджетных фондов; контроль исполнения бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

в) обеспечение сохранности и использования государственного имущества, закрепленного за государственными органами, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в собственности предприятия;

г) все ответы верны;

3 Укажите функции Федерального казначейства РФ и его органов:

а) контроль над ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;

б) контроль над ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполнительным бюджетам;

в) контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений;

г) все ответы верны;

4 Укажите агентов валютного контроля согласно законодательству Российской Федерации:

а) уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, и некоторые территориальные органы исполнительной власти;

б) Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ;

в) Правительство РФ, Центральный банк РФ;

5 Что относится к элементам системы внутреннего контроля:

а) контрольная среда, действия руководства, стиль управления;

б) средства контроля, выявление и оценка рисков, контрольная среда, информационная система, мониторинг эффективности системы внутреннего контроля;

в) мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, контроль систем управления;

6 Что относится к компонентам процесса управления рисками в рамках финансового контроля:

а) средства контроля, мониторинг, определение событий, внутренняя среда, оценка рисков и реагирование на них;

б) определение уровня риска, минимизация риска, мониторинг;

в) стиль управления, мониторинг, определение уровня рисков, средства контроля;

7 Укажите компонент, в рамках которого планируется, осуществляется, контролируется деятельность организации для достижения поставленных перед ней целей:

- а) ревизионная комиссия;
- б) организационная структура;
- в) аудиторский комитет;

8 Укажите характеристику внутреннего аудита организации:

- а) независимый контроль;
- б) государственный контроль;
- в) ведомственный контроль;
- г) целевой контроль;

9 Укажите цель внешнего финансового контроля организации:

а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для пользователей;

в) обеспечение соблюдения всеми сотрудниками своих должностных обязанностей;

г) все ответы верны;

10 Укажите цель внутреннего финансового контроля организации:

а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для пользователей;

в) обеспечение соблюдения всеми сотрудниками своих должностных обязанностей;

г) все ответы верны;

11 В соответствии с гражданским и бюджетным законодательством бюджетные организации:

а) вправе получать доходы от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, доходы от использования имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями на праве оперативного управления, и иные доходы;

б) вправе получать доходы только от предпринимательской деятельности по оказанию платных услуг;

в) вправе получать доходы только от использования имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями на праве оперативного управления;

12 Укажите метод проверки банковских операций бюджетного учреждения в ходе ревизии:

а) сплошной метод;

б) выборочный метод;

в) метод по усмотрению ревизора;

г) все ответы верны;

13 Кем утверждается схема доходов и расходов бюджетных учреждений:

а) главные распорядители и распорядители бюджетных средств;

б) руководители бюджетных учреждений;

в) руководители финансовых органов соответствующего уровня;

Примерные индивидуальные творческие задания (ИДЗ):

1 Система научных исследований в области методологии бюджетного финансового контроля.

2 Анализ и оценка бюджетных финансовых рисков на уровне субъектов РФ.

3 Анализ и оценка бюджетных финансовых рисков на уровне органов местного самоуправления.

4 Исследование налоговых рисков организации.

- 5 Исследование рисков поступлений в бюджет субъекта РФ.
- 6 Исследование рисков расходов бюджета субъекта РФ.
- 7 Исследование рисков поступлений в бюджет органов местного самоуправления.
- 8 Исследование рисков расходов бюджета органов местного самоуправления.
- 9 Банковский контроль и организация управления рисками коммерческого банка.
- 10 Банковский контроль и организация управления рисками страховой организации.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|--|--|---|
| ПК-3 – способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой | | |
| Знать | – основные определения и понятия, связанные с разработкой программы исследования; – основные методы исследований, используемых в экономике; основные методы и правила проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой; | <p><i>Перечень теоретических вопросов к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Виды контроля. 2. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. 3. Сущность и функции финансового контроля. Предмет, объект, цели и задачи дисциплины. Практическая значимость финансового контроля. 4. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. 5. Внешний финансовый контроль. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. 6. Внутренний финансовый контроль в организации. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. 7. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Бюджетирование. 8. Внутренний финансовый контроль и система мер по разграничению риска хозяйственной деятельности. 9. Внутренний финансовый контроль: порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и организации бюджетирования. Управление риском. |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---------|---------------------|--|--|------------|---------|--------|---------|---------------------|---------------------------|--|--|--|--|----------------------------------|------|-------|-------|---|--|------|------|-------|---|------------------|-------|-------|-------|--------|---------------------------------|------|------|------|-------|---|------|-------|-------|-------|--|-------|-------|-------|--------|--------------------------|--|--|--|--|----------------------------------|-------|-------|------|---|--|------|-------|------|---|
| Уметь | <ul style="list-style-type: none"> – выделять основные этапы исследования; – распознавать эффективное решение от неэффективного в процессе самостоятельного исследования; – объяснять (выявлять и строить) типичные модели экономических процессов и явлений; – применять полученные знания в профессиональной деятельности; использовать их на междисциплинарном уровне; корректно выражать и аргументировано обосновывать положения предметной области знания; | <p>Примерные практические задания для зачета: Задача № 1. Проверка правильности использования подотчетных сумм. За IV квартал 2016 г. имеются следующие данные по учету подотчетных сумм: Выписка из журнала-ордера по счету «Расчеты с подотчетными лицами» (таблица 1). Таблица 1 – Расчеты с подотчетными лицами, руб.</p> <table border="1" data-bbox="801 528 2040 1086"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Октябрь</th> <th>Ноябрь</th> <th>Декабрь</th> <th>Итого за IV квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Остаток на начало месяца:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>а) по дебету (суммы под отчетом)</td> <td>7937</td> <td>19592</td> <td>19838</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>б) по кредиту (невозмещенный перерасход)</td> <td>5214</td> <td>3949</td> <td>12183</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Выдано под отчет</td> <td>59681</td> <td>50630</td> <td>67000</td> <td>177311</td> </tr> <tr> <td>Выдано в возмещение перерасхода</td> <td>3112</td> <td>2560</td> <td>7500</td> <td>13172</td> </tr> <tr> <td>Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса</td> <td>9608</td> <td>12040</td> <td>15033</td> <td>36681</td> </tr> <tr> <td>Израсходовано из подотчетных сумм по утвержденным отчетам, всего</td> <td>40265</td> <td>49138</td> <td>65129</td> <td>154532</td> </tr> <tr> <td>Остаток на конец месяца:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>а) по дебету (суммы под отчетом)</td> <td>19552</td> <td>19838</td> <td>9756</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>б) по кредиту (невозмещенный перерасход)</td> <td>3949</td> <td>12183</td> <td>7763</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>На основании приведенных данных необходимо: 1 Указать отрицательные моменты в использовании подотчетных сумм. 2 Сделать запись для включения в акт ревизии. 3 Разработать мероприятия по снижению финансовых рисков.</p> <p>Задача № 2. Проверка состояния кредиторской задолженности и выполнения программы снижения рисков По данным бухгалтерского баланса производственного объединения «Луч» имеется</p> | | | | | Показатели | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого за IV квартал | Остаток на начало месяца: | | | | | а) по дебету (суммы под отчетом) | 7937 | 19592 | 19838 | - | б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 5214 | 3949 | 12183 | - | Выдано под отчет | 59681 | 50630 | 67000 | 177311 | Выдано в возмещение перерасхода | 3112 | 2560 | 7500 | 13172 | Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса | 9608 | 12040 | 15033 | 36681 | Израсходовано из подотчетных сумм по утвержденным отчетам, всего | 40265 | 49138 | 65129 | 154532 | Остаток на конец месяца: | | | | | а) по дебету (суммы под отчетом) | 19552 | 19838 | 9756 | - | б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 3949 | 12183 | 7763 | - |
| Показатели | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого за IV квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Остаток на начало месяца: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| а) по дебету (суммы под отчетом) | 7937 | 19592 | 19838 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 5214 | 3949 | 12183 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Выдано под отчет | 59681 | 50630 | 67000 | 177311 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Выдано в возмещение перерасхода | 3112 | 2560 | 7500 | 13172 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса | 9608 | 12040 | 15033 | 36681 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Израсходовано из подотчетных сумм по утвержденным отчетам, всего | 40265 | 49138 | 65129 | 154532 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Остаток на конец месяца: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| а) по дебету (суммы под отчетом) | 19552 | 19838 | 9756 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 3949 | 12183 | 7763 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|--|--------|-----------------|--------|--|--|-----------------------|------|---------------------|--|-----------------|--|------------|-------|------------|-------|----------------|-------|---|-------|---|-------|----------------|-------|---|-------|---|-------|----------------|-------|---|--------|---|--------|-----------------|------|---|-------|---|-------|------|------|---|------|---|------|----------------------------|------|---|------|---|------|----------------------------|------|---|------|---|------|----------------------------|------|---|------|---|------|----------|------|---|------|---|------|
| | | <p>кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, на начало года 6806 тыс. руб., на конец года 4612 тыс. руб. За отчетный год было погашено за счет целевого финансирования и поступлений 170 тыс. руб.</p> <p>Задание:</p> <p>1 Определить реальную сумму кредиторской задолженности за отчетный год и проверить обязательства по ее снижению, если программой предусмотрено ее снижение на 5%.</p> <p>2 Сформулировать запись для включения в акт ревизии.</p> <p><u>Задача № 3.</u> Определение результатов инвентаризации основных средств</p> <p>При инвентаризации основных средств в бэк-офисе производственного объединения «Луч» по состоянию на 10 января 2016 года ревизором выявлена следующая информация (таблица 2).</p> <p>Таблица 2 – Результаты инвентаризации основных средств объединения, руб.</p> <table border="1" data-bbox="799 788 2038 1414"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Виды основных средств</th> <th rowspan="2">Цена</th> <th colspan="2">Фактическое наличие</th> <th colspan="2">По данным учета</th> </tr> <tr> <th>количество</th> <th>сумма</th> <th>количество</th> <th>сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Компьютер X128</td> <td>34500</td> <td>2</td> <td>69000</td> <td>2</td> <td>69000</td> </tr> <tr> <td>Компьютер X277</td> <td>38200</td> <td>2</td> <td>76400</td> <td>2</td> <td>76400</td> </tr> <tr> <td>Компьютер X435</td> <td>41000</td> <td>3</td> <td>123000</td> <td>3</td> <td>123000</td> </tr> <tr> <td>Шкафы негорючие</td> <td>7300</td> <td>3</td> <td>21900</td> <td>3</td> <td>21900</td> </tr> <tr> <td>Сейф</td> <td>8450</td> <td>1</td> <td>8450</td> <td>1</td> <td>8450</td> </tr> <tr> <td>Стол приставной 2-тумбовый</td> <td>2900</td> <td>2</td> <td>5800</td> <td>2</td> <td>5800</td> </tr> <tr> <td>Стол письменный 1-тумбовый</td> <td>1600</td> <td>3</td> <td>4800</td> <td>2</td> <td>3200</td> </tr> <tr> <td>Стол письменный 2-тумбовый</td> <td>2100</td> <td>3</td> <td>6300</td> <td>4</td> <td>8400</td> </tr> <tr> <td>Секретер</td> <td>2000</td> <td>1</td> <td>2000</td> <td>1</td> <td>2000</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | Виды основных средств | Цена | Фактическое наличие | | По данным учета | | количество | сумма | количество | сумма | Компьютер X128 | 34500 | 2 | 69000 | 2 | 69000 | Компьютер X277 | 38200 | 2 | 76400 | 2 | 76400 | Компьютер X435 | 41000 | 3 | 123000 | 3 | 123000 | Шкафы негорючие | 7300 | 3 | 21900 | 3 | 21900 | Сейф | 8450 | 1 | 8450 | 1 | 8450 | Стол приставной 2-тумбовый | 2900 | 2 | 5800 | 2 | 5800 | Стол письменный 1-тумбовый | 1600 | 3 | 4800 | 2 | 3200 | Стол письменный 2-тумбовый | 2100 | 3 | 6300 | 4 | 8400 | Секретер | 2000 | 1 | 2000 | 1 | 2000 |
| Виды основных средств | Цена | Фактическое наличие | | По данным учета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | количество | сумма | количество | сумма | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Компьютер X128 | 34500 | 2 | 69000 | 2 | 69000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Компьютер X277 | 38200 | 2 | 76400 | 2 | 76400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Компьютер X435 | 41000 | 3 | 123000 | 3 | 123000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Шкафы негорючие | 7300 | 3 | 21900 | 3 | 21900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сейф | 8450 | 1 | 8450 | 1 | 8450 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Стол приставной 2-тумбовый | 2900 | 2 | 5800 | 2 | 5800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Стол письменный 1-тумбовый | 1600 | 3 | 4800 | 2 | 3200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Стол письменный 2-тумбовый | 2100 | 3 | 6300 | 4 | 8400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Секретер | 2000 | 1 | 2000 | 1 | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | |
|---------------------------------|--|---|-----------|---|-------|---|-------|
| | | Стенд | 2700 | 2 | 5400 | 2 | 5400 |
| | | Штора | 3570 | 1 | 3570 | 2 | 7140 |
| | | Люстра | 1550 0 | 3 | 46500 | 4 | 62000 |
| | | Шкаф книжный | 2200 | 3 | 6600 | 3 | 6600 |
| | | <p>Согласно заданию на ревизию необходимо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации основных средств. 2 Составить бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации основных средств. 3 Сформулировать запись для включения в акт ревизии. | | | | | |
| Владеть | <ul style="list-style-type: none"> – практическими навыками использования элементов самостоятельного исследования на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике; – способами демонстрации умения анализировать ситуацию в процессе самостоятельного исследования; – методами проведения самостоятельного исследования; – навыками и методиками обобщения результатов принятого в ходе | <p>Примерные творческие задания для зачета:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательный и инициативный финансовый контроль: особенности управления риском. 2. Характеристика органов государственного финансового контроля и особенности типовых рисков ситуаций. 3. Риски и меры по возмещению ущерба, выявленного в процессе внутреннего контроля, виновными лицами. 4. Аудиторский (независимый) финансовый контроль как предпринимательская деятельность по снижению финансовых рисков организации. 5. Условия лицензирования и правовая ответственность аудитора. Аудиторский риск. 6. Риски и контроль исполнения федерального бюджета, внебюджетными фондами со стороны Счетной палаты РФ. 7. Риски и контроль состояния внутреннего и внешнего долга государства со стороны Счетной палаты РФ. 8. Министерство финансов РФ как субъект финансового контроля. 9. Федеральное казначейство РФ как субъект финансового контроля. 10. Федеральная налоговая служба РФ как субъект финансового контроля. | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|---|---|--|
| | <p>самостоятельного исследования решения, экспериментальной деятельности;</p> <p>– способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов самостоятельного исследования;</p> <p>– возможностью междисциплинарного применения результатов самостоятельного исследования;</p> <p>– профессиональным языком предметной области знания;</p> <p>способами совершенствования профессиональных знаний и умений путем использования возможностей информационной среды;</p> | <p>11. Контрольно-ревизионный процесс и механизмы управления финансовым риском в организации.</p> <p>12. Организация и проведение анкетирования и опроса в рамках процедуры наблюдения и обследования отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>13. Валютные риски и организация валютного финансового контроля в Российской Федерации.</p> <p>14. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ.</p> <p>15. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Фонд социального страхования.</p> <p>16. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p>17. Судебно-бухгалтерская экспертиза как механизм управления процессуальными рисками.</p> |
| ПК-4 способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада | | |
| Знать | – основные определения и понятия, связанные с проведением | <p>Перечень теоретических вопросов к зачету:</p> <p>1. Ревизия как инструмент контроля. Задачи и организация проведения ревизии.</p> <p>2. Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки,</p> |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------------|-------------|--|-------------|--|------|------|------|------|----------------------------|--|--|--|--|--------------------------|-----|-----|-----|-----|----------------------|-------|-------|-------|-------|--------------------------------|-----|-----|-----|----|--|-----|-----|-----|-----|-------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-------------------------------|----|----|----|----|--------------------|-------|-------|-------|-------|--|----|----|----|----|------------------|--|--|--|--|
| | <p>научного исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> – основные методы исследований, используемых в экономике; – основные методы и правила представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада; | <p>оценка и анализ финансовых рисков.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Подготовка и планирование проведения ревизии. Рисковый аспект. 4. Основные этапы и последовательность ревизионных работ, их документирование. 5. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии. 6. Выводы и предложения по материалам ревизии. Акт ревизии. 7. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации. 8. Инвентаризация как форма финансового контроля. Риски инвентаризации. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Уметь | <ul style="list-style-type: none"> – выделять основные элементы научной статьи или доклада; – применять полученные в ходе проведенного научного исследования результаты в профессиональной деятельности; использовать их на междисциплинарном уровне; – приобретать знания в области представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада; - корректно выразить и аргументировано | <p>Примерные практические задания для зачета</p> <p>Задача № 1. Оценка финансовых рисков организации</p> <p>Исходная информация для расчетов представлена в таблице 3 и характеризуют состояние активов и пассивов компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг. (по данным бухгалтерской отчетности компании).</p> <p>Таблица 3 – Исходные данные для оценки финансового состояния промышленной компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг., млн. руб.</p> <table border="1" data-bbox="801 979 2085 1433"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование показателей</th> <th colspan="2">Вариант - 1</th> <th colspan="2">Вариант - 2</th> </tr> <tr> <th>2015</th> <th>2016</th> <th>2015</th> <th>2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. Нематериальные активы</td> <td>282</td> <td>704</td> <td>171</td> <td>263</td> </tr> <tr> <td>2. Основные средства</td> <td>32108</td> <td>39430</td> <td>38022</td> <td>40537</td> </tr> <tr> <td>3. Незавершенное строительство</td> <td>221</td> <td>176</td> <td>103</td> <td>83</td> </tr> <tr> <td>4. Доходные вложения в материальные ценности</td> <td>398</td> <td>542</td> <td>102</td> <td>146</td> </tr> <tr> <td>5. Долгосрочные финансовые вложения</td> <td>610</td> <td>388</td> <td>404</td> <td>363</td> </tr> <tr> <td>6. Прочие внеоборотные активы</td> <td>49</td> <td>80</td> <td>34</td> <td>72</td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу I</td> <td>33668</td> <td>41320</td> <td>38836</td> <td>41464</td> </tr> <tr> <td>в т.ч. неходовые материальные ценности</td> <td>31</td> <td>33</td> <td>28</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>ОБОРОТНЫЕ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Наименование показателей | Вариант - 1 | | Вариант - 2 | | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | 1. Нематериальные активы | 282 | 704 | 171 | 263 | 2. Основные средства | 32108 | 39430 | 38022 | 40537 | 3. Незавершенное строительство | 221 | 176 | 103 | 83 | 4. Доходные вложения в материальные ценности | 398 | 542 | 102 | 146 | 5. Долгосрочные финансовые вложения | 610 | 388 | 404 | 363 | 6. Прочие внеоборотные активы | 49 | 80 | 34 | 72 | Итого по разделу I | 33668 | 41320 | 38836 | 41464 | в т.ч. неходовые материальные ценности | 31 | 33 | 28 | 25 | ОБОРОТНЫЕ | | | | |
| Наименование показателей | Вариант - 1 | | | Вариант - 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Нематериальные активы | 282 | 704 | 171 | 263 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Основные средства | 32108 | 39430 | 38022 | 40537 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Незавершенное строительство | 221 | 176 | 103 | 83 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 398 | 542 | 102 | 146 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения | 610 | 388 | 404 | 363 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Прочие внеоборотные активы | 49 | 80 | 34 | 72 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого по разделу I | 33668 | 41320 | 38836 | 41464 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в т.ч. неходовые материальные ценности | 31 | 33 | 28 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ОБОРОТНЫЕ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | |
|---|---------------------------------|---|-------|-------|-------|-------|
| обосновывать положения предметной области знания; | | АКТИВЫ | | | | |
| | | 1. Запасы: | 21773 | 23078 | 23078 | 26006 |
| | | - сырье, материалы и др. | 19383 | 20046 | 19023 | 21516 |
| | | - затраты в незавершенном производстве | 314 | 368 | 892 | 917 |
| | | - готовая продукция и товары для | | | | |
| | | продажи | 2029 | 2618 | 3100 | 3499 |
| | | - товары отгруженные | 15 | 12 | 32 | 34 |
| | | - расходы будущих периодов | 26 | 28 | 27 | 33 |
| | | - прочие запасы | 6 | 6 | 4 | 7 |
| | | 2. НДС по приобретенным ценностям | 3179 | 3259 | 3620 | 3872 |
| | | 3. Дебиторская задолженность (платежи более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 1 055 | 843 | 522 | 501 |
| | | в т.ч. покупатели и заказчики | - | - | - | - |
| | | 4. Дебиторская задолженность (платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 16377 | 18400 | 12484 | 14501 |
| | | в т.ч. покупатели и заказчики | 4410 | 4687 | 3322 | 2607 |
| | | 5. Авансы выданные | 883 | 946 | 760 | 502 |
| | | 6. Прочие дебиторы | 1063 | 1256 | 1022 | 1053 |
| | | 7. Краткосрочные финансовые вложения | 4082 | 3892 | 1855 | 1925 |
| | | 8. Денежные средства | 166 | 150 | 364 | 387 |
| | | 9. Прочие оборотные активы | - | - | - | - |
| | | Итого по разделу II | 48578 | 51824 | 43705 | 48747 |
| | | Итого активов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| | | КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | | 1. Уставный капитал | 21750 | 21750 | 25550 | 25550 |
| | | 2. Добавочный капитал | 983 | 1050 | 1222 | 1309 |
| | | 3. Резервный капитал | 5834 | 5834 | 6699 | 6753 |
| | | 4. Нераспределенная прибыль | 2866 | 7025 | 6975 | 10336 |
| | | Итого по разделу III | 31433 | 35659 | 40446 | 43948 |
| | | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 1. Займы и кредиты | 14255 | 16810 | 10093 | 11092 | | |
| 2. Прочие долгосрочные обязательства | 303 | 450 | 352 | 288 | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | |
|---------------------------------|--|--|-------|-------|-------|-------|
| | | Итого по разделу IV | 14558 | 17260 | 10445 | 11380 |
| | | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | | 1. Займы и кредиты | 21734 | 25629 | 18840 | 21045 |
| | | 2. Кредиторская задолженность: | 12937 | 12740 | 11187 | 12528 |
| | | - поставщики и подрядчики | 11711 | 11375 | 10286 | 11509 |
| | | - задолженность перед персоналом | 389 | 376 | 333 | 377 |
| | | - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 109 | 102 | 93 | 105 |
| | | - задолженность по налогам и сборам | 728 | 887 | 475 | 537 |
| | | 3. Авансы полученные | 772 | 990 | 780 | 593 |
| | | 4. Прочие кредиторы | | | | |
| | | 5. Задолженность перед учредителями по выплате доходов | - | - | - | - |
| | | 6. Доходы будущих периодов | 812 | 866 | 843 | 717 |
| | | 7. Резервы предстоящих расходов | - | - | - | - |
| | | 8. Прочие краткосрочные обязательства | - | - | - | - |
| | | Итого по разделу V | 36255 | 40225 | 31650 | 34883 |
| | | Итого пассивов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| | | Выручка от реализации продукции | 41178 | 45633 | 40989 | 44878 |
| | | Чистая прибыль компании | 6835 | 9822 | 9118 | 8327 |
| | | Величина реинвестируемой чистой прибыли | 3465 | 3922 | 3198 | 3477 |
| | | Оценить уровень финансовых рисков организации по показателям финансовой устойчивости. | | | | |
| Владеть | <p>– практическими навыками использования элементов научного исследования на других дисциплинах, на занятиях в аудитории и на практике;</p> <p>– способами</p> | <p>Примерные творческие задания для зачета:</p> <p>1. Обязательный и инициативный финансовый контроль: особенности управления риском.</p> <p>2. Характеристика органов государственного финансового контроля и особенности типовых рисков ситуаций.</p> <p>3. Риски и меры по возмещению ущерба, выявленного в процессе внутреннего контроля, виновными лицами.</p> | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|---------------------------------|--|---|
| | <p>демонстрации умения анализировать ситуацию в ходе научного исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> – методами проведения научного исследования; – навыками и методиками обобщения результатов решения, принятого в результате научного исследования, экспериментальной деятельности; – способами оценивания значимости и практической пригодности полученных в ходе научного исследования результатов; – возможностью междисциплинарного применения результатов научного исследования; – основными методами исследования в области экономики, практическими умениями и навыками их использования; – профессиональным языком предметной области знания; | <p>4. Аудиторский (независимый) финансовый контроль как предпринимательская деятельность по снижению финансовых рисков организации.</p> <p>5. Условия лицензирования и правовая ответственность аудитора. Аудиторский риск.</p> <p>6. Риски и контроль исполнения федерального бюджета, внебюджетными фондами со стороны Счетной палаты РФ.</p> <p>7. Риски и контроль состояния внутреннего и внешнего долга государства со стороны Счетной палаты РФ.</p> <p>8. Министерство финансов РФ как субъект финансового контроля.</p> <p>9. Федеральное казначейство РФ как субъект финансового контроля.</p> <p>10. Федеральная налоговая служба РФ как субъект финансового контроля.</p> <p>11. Система научных исследований в области методологии бюджетного финансового контроля.</p> <p>12. Анализ и оценка бюджетных финансовых рисков на уровне субъектов РФ.</p> <p>13. Анализ и оценка бюджетных финансовых рисков на уровне органов местного самоуправления.</p> <p>14. Исследование налоговых рисков организации.</p> <p>15. Исследование рисков поступлений в бюджет субъекта РФ.</p> <p>16. Исследование рисков расходов бюджета субъекта РФ.</p> <p>17. Исследование рисков поступлений в бюджет органов местного самоуправления.</p> <p>18. Исследование рисков расходов бюджета органов местного самоуправления.</p> <p>19. Банковский контроль и организация управления рисками коммерческого банка.</p> <p>20. Банковский контроль и организация управления рисками страховой организации.</p> |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|--|---|--|
| | – способами совершенствования профессиональных знаний и умений путем использования возможностей информационной среды; | |
| <p>ПК-5 способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ</p> | | |
| Знать | – методологию разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности и риска; | <p><i>Перечень теоретических вопросов к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Виды контроля. 2. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. 3. Сущность и функции финансового контроля. Предмет, объект, цели и задачи дисциплины. Практическая значимость финансового контроля. 4. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. 5. Внешний финансовый контроль. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. 6. Внутренний финансовый контроль в организации. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. 7. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Бюджетирование. 8. Внутренний финансовый контроль и система мер по разграничению риска хозяйственной деятельности. 9. Внутренний финансовый контроль: порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и организации бюджетирования. Управление риском. 10. Счетная палата РФ как орган финансового контроля. 11. Контрольные и финансовые органы исполнительной власти. 12. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|---------------------------------|--|---|
| | | <p>бюджета. Бюджетные риски.</p> <p>13. Налоговый кодекс Российской Федерации как основа налогового контроля.</p> <p>14. Валютный контроль. Оценка и анализ финансовых рисков в системе валютного контроля.</p> <p>15. Валютный контроль и валютное регулирование в Российской Федерации.</p> |
| Уметь | <p>– самостоятельно готовить задания, разрабатывать проектные решения и механизмы их реализации, методические и нормативные документы реализации разработанных проектов с учетом фактора неопределенности и риска;</p> | <p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p><u>Задача № 1.</u> Оценить уровень влияния отдельных факторов на риск собираемости налогов в условиях районной ИФНС РФ (результативный показатель – объем налогов, уплаченных плательщиками в течение календарного года) с применением метода цепных подстановок, используя следующую детерминированную факторную модель:</p> $\Sigma S_{\text{бюдж}} = \Sigma S_{\text{нач}} + \Sigma S_{\text{тек}} - \Sigma S_{\text{кон}}$ <p>где $\Sigma S_{\text{бюдж}}$ - объем уплаченных налогов в течение календарного года, руб.;</p> <p>$\Sigma S_{\text{нач}}$ - задолженность по уплате налогов на начало года, руб.;</p> <p>$\Sigma S_{\text{тек}}$ - объем начисленных налоговых платежей в течение календарного года, руб.;</p> <p>$\Sigma S_{\text{кон}}$ - задолженность по уплате налогов на конец года, руб.</p> <p>Необходимые исходные данные для решения задачи представлены сведениями по работе условного объекта анализа – межрайонной ИФНС РФ за период, охватывающий два календарных года. Все налогоплательщики, поставленные на учет, по критериям товарооборота, прибыли и численности заняты разбиты на три основные категории в соответствии с методикой ABC-анализа. По указанным категориям необходимо произвести расчеты и сделать выводы о силе влияния факторов на показатель объема уплаченных за календарный год налогов, который характеризует уровень их собираемости.</p> <p><u>Задача № 2.</u> Компания по производству синтетических моющих средств разрабатывает управленческое решение о производстве и отпуске продукции в торговую сеть. Среди прочих рассматривается вариант с изготовлением изделий R и W, для производства которых требуются компоненты X_1, X_2, X_3, X_4. Необходимо определить оптимальные годовые</p> |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|---------------------------------|--|---|
| | | <p>объемы производства и реализации этих изделий в розничную сеть, используя метод линейного программирования, оценить риски компании. В качестве критерия оптимальности выбрать объем прибыли от поставок моющих средств в розничную сеть. Произвести расчет и дать его графическую интерпретацию. Предлагается для условий задачи сформировать следующую экономико-математическую модель для конкретных расчетов:</p> $(P_R - CP_R) \cdot Q_R + (P_W - CP_W) \cdot Q_W \rightarrow \max ;$ $CP_R \cdot Q_R + CP_W \cdot Q_W \leq CF_{LIM} ;$ $Q_R + Q_W \leq Q_{LIM} ,$ <p>где P_R и P_W - отпускная цена за одну упаковку, соответственно, изделий R и W (без НДС), руб./ед.;</p> <p>CP_R и CP_W - удельные издержки производства в расчете на одну упаковку, соответственно, изделий R и W, руб./ед.;</p> <p>Q_R и Q_W - оптимальные годовые объемы производства упаковок, соответственно, изделий R и W, ед.;</p> <p>Q_{LIM} - максимально возможный объем производства моющих средств марок R и W (производственная мощность компании), ед.;</p> <p>CF_{LIM} - максимально возможный объем финансирования производства изделий R и W для компании (собственные и заемные средства), руб./год.</p> |
| Владеть | – навыками разработки методических и нормативных документов, а также предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ в области управления рисками и страхования; | <p>Примерные творческие задания для зачета:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательный и инициативный финансовый контроль: особенности управления риском. 2. Характеристика органов государственного финансового контроля и особенности типовых рисков ситуаций. 3. Риски и меры по возмещению ущерба, выявленного в процессе внутреннего контроля, виновными лицами. 4. Аудиторский (независимый) финансовый контроль как предпринимательская |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|--|--|---|
| | | <p>деятельность по снижению финансовых рисков организации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Условия лицензирования и правовая ответственность аудитора. Аудиторский риск. 6. Риски и контроль исполнения федерального бюджета, внебюджетными фондами со стороны Счетной палаты РФ. 7. Риски и контроль состояния внутреннего и внешнего долга государства со стороны Счетной палаты РФ. 8. Министерство финансов РФ как субъект финансового контроля. 9. Федеральное казначейство РФ как субъект финансового контроля. 10. Федеральная налоговая служба РФ как субъект финансового контроля. |
| ПК-6 способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности | | |
| Знать | – виды неопределенности и риска при оценке эффективности проекта; методику учета неопределенности и риска при оценке эффективности проектов; | <p><i>Перечень теоретических вопросов к зачету:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Виды контроля. 2. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. 3. Сущность и функции финансового контроля. Предмет, объект, цели и задачи дисциплины. Практическая значимость финансового контроля. 4. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. 5. Внешний финансовый контроль. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. 6. Внутренний финансовый контроль в организации. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. 7. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Бюджетирование. 8. Внутренний финансовый контроль и система мер по разграничению риска хозяйственной деятельности. 9. Внутренний финансовый контроль: порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и организации бюджетирования. Управление риском. |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|------------|---------------------|--------|---------|---------------------|---------------------------|--|--|--|--|----------------------------------|------|-------|-------|---|--|------|------|-------|---|------------------|-------|-------|-------|--------|
| | | <p>10. Подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении федерального бюджета. Бюджетные риски.</p> <p>11. Налоговый кодекс Российской Федерации как основа налогового контроля.</p> <p>12. Основные методы налогового контроля. Управление налоговыми рисками.</p> <p>13. Документальное оформление налогового контроля и рассмотрение его результатов.</p> <p>14. Основные направления и задачи банковского регулирования и банковского надзора. Управление банковскими рисками.</p> <p>15. Финансовый мониторинг как система наблюдений за финансовым состоянием организаций. Идентификация, оценка и анализ рисков.</p> <p>16. Основные направления и задачи банковского регулирования и банковского надзора. Управление банковскими рисками.</p> <p>17. Финансовый мониторинг как система наблюдений за финансовым состоянием организаций. Идентификация, оценка и анализ рисков.</p> <p>18. Валютный контроль. Оценка и анализ финансовых рисков в системе валютного контроля.</p> <p>19. Валютный контроль и валютное регулирование в Российской Федерации.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Уметь | – оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности и риска, выбирать и использовать критерии эффективности проектов в практической деятельности организаций; | <p>Примерные практические задания для зачета: Задача № 1. Проверка правильности использования подотчетных сумм. За IV квартал 2016 г. имеются следующие данные по учету подотчетных сумм: Выписка из журнала-ордера по счету «Расчеты с подотчетными лицами» (таблица 1). Таблица 1 – Расчеты с подотчетными лицами, руб.</p> <table border="1" data-bbox="799 1161 2040 1407"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Октябрь</th> <th>Ноябрь</th> <th>Декабрь</th> <th>Итого за IV квартал</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Остаток на начало месяца:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>а) по дебету (суммы под отчетом)</td> <td>7937</td> <td>19592</td> <td>19838</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>б) по кредиту (невозмещенный перерасход)</td> <td>5214</td> <td>3949</td> <td>12183</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Выдано под отчет</td> <td>59681</td> <td>50630</td> <td>67000</td> <td>177311</td> </tr> </tbody> </table> | Показатели | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого за IV квартал | Остаток на начало месяца: | | | | | а) по дебету (суммы под отчетом) | 7937 | 19592 | 19838 | - | б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 5214 | 3949 | 12183 | - | Выдано под отчет | 59681 | 50630 | 67000 | 177311 |
| Показатели | Октябрь | Ноябрь | Декабрь | Итого за IV квартал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Остаток на начало месяца: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| а) по дебету (суммы под отчетом) | 7937 | 19592 | 19838 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 5214 | 3949 | 12183 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Выдано под отчет | 59681 | 50630 | 67000 | 177311 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|--|-------|-------|-------|--------|
| | | Выдано в возмещение перерасхода | 3112 | 2560 | 7500 | 13172 |
| | | Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса | 9608 | 12040 | 15033 | 36681 |
| | | Израсходовано из подотчетных сумм по утвержденным отчетам, всего | 40265 | 49138 | 65129 | 154532 |
| | | Остаток на конец месяца: | | | | |
| | | а) по дебету (суммы под отчетом) | 19552 | 19838 | 9756 | - |
| | | б) по кредиту (невозмещенный перерасход) | 3949 | 12183 | 7763 | - |
| | | <p>На основании приведенных данных необходимо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Указать отрицательные моменты в использовании подотчетных сумм. 2 Сделать запись для включения в акт ревизии. 3 Разработать мероприятия по снижению финансовых рисков. <p><u>Задача № 2.</u> Проверка состояния кредиторской задолженности и выполнения программы снижения рисков</p> <p>По данным бухгалтерского баланса производственного объединения «Луч» имеется кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, на начало года 6806 тыс. руб., на конец года 4612 тыс. руб. За отчетный год было погашено за счет целевого финансирования и поступлений 170 тыс. руб.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Определить реальную сумму кредиторской задолженности за отчетный год и проверить обязательства по ее снижению, если программой предусмотрено ее снижение на 5%. 2 Сформулировать запись для включения в акт ревизии. <p><u>Задача № 3.</u> Определение результатов инвентаризации основных средств</p> <p>При инвентаризации основных средств в бэк-офисе производственного объединения «Луч» по состоянию на 10 января 2016 года ревизором выявлена следующая информация (таблица 2). Таблица 2 – Результаты инвентаризации основных средств объединения, руб.</p> | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | | |
|---|---------------------------------|----------------------------|-------|---------------------|--------|-----------------|--------|
| | | Виды основных средств | Цена | Фактическое наличие | | По данным учета | |
| | | | | количество | сумма | количество | сумма |
| | | Компьютер X128 | 34500 | 2 | 69000 | 2 | 69000 |
| | | Компьютер X277 | 38200 | 2 | 76400 | 2 | 76400 |
| | | Компьютер X435 | 41000 | 3 | 123000 | 3 | 123000 |
| | | Шкафы негорюемые | 7300 | 3 | 21900 | 3 | 21900 |
| | | Сейф | 8450 | 1 | 8450 | 1 | 8450 |
| | | Стол приставной 2-тумбовый | 2900 | 2 | 5800 | 2 | 5800 |
| | | Стол письменный 1-тумбовый | 1600 | 3 | 4800 | 2 | 3200 |
| | | Стол письменный 2-тумбовый | 2100 | 3 | 6300 | 4 | 8400 |
| | | Секретер | 2000 | 1 | 2000 | 1 | 2000 |
| | | Стенд | 2700 | 2 | 5400 | 2 | 5400 |
| | | Штора | 3570 | 1 | 3570 | 2 | 7140 |
| | | Люстра | 15500 | 3 | 46500 | 4 | 62000 |
| | | Шкаф книжный | 2200 | 3 | 6600 | 3 | 6600 |
| <p>Согласно заданию на ревизию необходимо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации основных средств. 2 Составить бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации основных средств. 3 Сформулировать запись для включения в акт ревизии. | | | | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | |
|---|---------------------------------|---|-------------|-------|--|
| | | <p>Задача № 4. Оценка финансовых рисков организации</p> <p>Исходная информация для расчетов представлена в таблице 3 и характеризуют состояние активов и пассивов компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг. (по данным бухгалтерской отчетности компании).</p> <p>Таблица 3 – Исходные данные для оценки финансового состояния промышленной компании по состоянию на конец 2015 и 2016 гг., млн. руб.</p> | | | |
| | | | | | |
| Наименование показателей | Вариант - 1 | | Вариант - 2 | | |
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 1. Нематериальные активы | 282 | 704 | 171 | 263 | |
| 2. Основные средства | 32108 | 39430 | 38022 | 40537 | |
| 3. Незавершенное строительство | 221 | 176 | 103 | 83 | |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 398 | 542 | 102 | 146 | |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения | 610 | 388 | 404 | 363 | |
| 6. Прочие внеоборотные активы | 49 | 80 | 34 | 72 | |
| Итого по разделу I | 33668 | 41320 | 38836 | 41464 | |
| в т.ч. неходовые материальные ценности | 31 | 33 | 28 | 25 | |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 1. Запасы: | 21773 | 23078 | 23078 | 26006 | |
| - сырье, материалы и др. | 19383 | 20046 | 19023 | 21516 | |
| - затраты в незавершенном производстве | 314 | 368 | 892 | 917 | |
| - готовая продукция и товары для | | | | | |
| продажи | 2029 | 2618 | 3100 | 3499 | |
| - товары отгруженные | 15 | 12 | 32 | 34 | |
| - расходы будущих периодов | 26 | 28 | 27 | 33 | |
| - прочие запасы | 6 | 6 | 4 | 7 | |
| 2. НДС по приобретенным ценностям | 3179 | 3259 | 3620 | 3872 | |
| 3. Дебиторская задолженность (платежи более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 1 055 | 843 | 522 | 501 | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---|-------|-------|-------|-------|
| | | в т.ч. покупатели и заказчики | – | – | – | – |
| | | 4. Дебиторская задолженность (платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 16377 | 18400 | 12484 | 14501 |
| | | в т.ч. покупатели и заказчики | 4410 | 4687 | 3322 | 2607 |
| | | 5. Авансы выданные | 883 | 946 | 760 | 502 |
| | | 6. Прочие дебиторы | 1063 | 1256 | 1022 | 1053 |
| | | 7. Краткосрочные финансовые вложения | 4082 | 3892 | 1855 | 1925 |
| | | 8. Денежные средства | 166 | 150 | 364 | 387 |
| | | 9. Прочие оборотные активы | – | – | – | – |
| | | Итого по разделу II | 48578 | 51824 | 43705 | 48747 |
| | | Итого активов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| | | КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | | 1. Уставный капитал | 21750 | 21750 | 25550 | 25550 |
| | | 2. Добавочный капитал | 983 | 1050 | 1222 | 1309 |
| | | 3. Резервный капитал | 5834 | 5834 | 6699 | 6753 |
| | | 4. Нераспределенная прибыль | 2866 | 7025 | 6975 | 10336 |
| | | Итого по разделу III | 31433 | 35659 | 40446 | 43948 |
| | | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | | 1. Займы и кредиты | 14255 | 16810 | 10093 | 11092 |
| | | 2. Прочие долгосрочные обязательства | 303 | 450 | 352 | 288 |
| | | Итого по разделу IV | 14558 | 17260 | 10445 | 11380 |
| | | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | | 1. Займы и кредиты | 21734 | 25629 | 18840 | 21045 |
| | | 2. Кредиторская задолженность: | 12937 | 12740 | 11187 | 12528 |
| | | - поставщики и подрядчики | 11711 | 11375 | 10286 | 11509 |
| | | - задолженность перед персоналом | 389 | 376 | 333 | 377 |
| | | - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 109 | 102 | 93 | 105 |
| | | - задолженность по налогам и сборам | 728 | 887 | 475 | 537 |
| | | 3. Авансы полученные | 772 | 990 | 780 | 593 |
| | | 4. Прочие кредиторы | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства | | | | |
|---------------------------------|--|---|-------|-------|-------|-------|
| | | 5. Задолженность перед учредителями по выплате доходов | – | – | – | – |
| | | 6. Доходы будущих периодов | 812 | 866 | 843 | 717 |
| | | 7. Резервы предстоящих расходов | – | – | – | – |
| | | 8. Прочие краткосрочные обязательства | – | – | – | – |
| | | Итого по разделу V | 36255 | 40225 | 31650 | 34883 |
| | | Итого пассивов | 82246 | 93144 | 82541 | 90211 |
| | | Выручка от реализации продукции | 41178 | 45633 | 40989 | 44878 |
| | | Чистая прибыль компании | 6835 | 9822 | 9118 | 8327 |
| | | Величина реинвестируемой чистой прибыли | 3465 | 3922 | 3198 | 3477 |
| | | Оценить уровень финансовых рисков организации по показателям ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. | | | | |
| Владеть | – навыками идентификации факторов неопределенности и рисков проекта; навыками расчета показателей эффективности проектов с учетом факторов риска и неопределенности; | <p>Примерные творческие задания для зачета:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательный и инициативный финансовый контроль: особенности управления риском. 2. Характеристика органов государственного финансового контроля и особенности типовых рисков ситуаций. 3. Риски и меры по возмещению ущерба, выявленного в процессе внутреннего контроля, виновными лицами. 4. Аудиторский (независимый) финансовый контроль как предпринимательская деятельность по снижению финансовых рисков организации. 5. Условия лицензирования и правовая ответственность аудитора. Аудиторский риск. 6. Риски и контроль исполнения федерального бюджета, внебюджетными фондами со стороны Счетной палаты РФ. 7. Риски и контроль состояния внутреннего и внешнего долга государства со стороны Счетной палаты РФ. 8. Министерство финансов РФ как субъект финансового контроля. 9. Федеральное казначейство РФ как субъект финансового контроля. 10. Федеральная налоговая служба РФ как субъект финансового контроля. | | | | |

| Структурный элемент компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
|---------------------------------|---------------------------------|--|
| | | <p>11. Контрольно-ревизионный процесс и механизмы управления финансовым риском в организации.</p> <p>12. Организация и проведение анкетирования и опроса в рамках процедуры наблюдения и обследования отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности организации.</p> <p>13. Валютные риски и организация валютного финансового контроля в Российской Федерации.</p> <p>14. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ.</p> <p>15. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: Фонд социального страхования.</p> <p>16. Организация и проведение финансового контроля в условиях государственных внебюджетных фондов: федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p>17. Судебно-бухгалтерская экспертиза как механизм управления процессуальными рисками.</p> |

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине Б1.В.ДВ.04.01 Риски и финансовый контроль в организации включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, практические и творческие задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

Зачет по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам для зачета, каждый из которых включает 1 теоретический вопрос и 1 практическое задание.

Показатели и критерии оценивания зачета:

- на оценку **«зачтено»** – магистрант должен показать, по крайней мере, пороговый уровень сформированности компетенций, т.е. показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач.

- на оценку **«не зачтено»** – магистрант не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.