

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Департамент экономической безопасности и управления рисками

«Управление рисками и внутренний контроль в организации»

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры

«Внутренний аудит бизнес-процессов»

«Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующих субъектов»

«Операционные риски и техногенная безопасность»

«Финансовые расследования в организации»

Москва 2021

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»**

Департамент экономической безопасности и управления рисками

СОГЛАСОВАНО
ФГБУ «ВНИИ труда»
Минтруда России
Заместитель генерального
директора
В.М. Смирнов
«26» мая 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
М.А. Эскиндаров
«29» июня 2021 г.

Коновалова О.В., Рютов И.В., Фешина С.С.

«Управление рисками и внутренний контроль в организации»

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»

Направленность программы магистратуры

«Внутренний аудит бизнес-процессов»

«Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующих субъектов»

«Операционные риски и техногенная безопасность»

«Финансовые расследования в организации»

*Одобрено Советом департамента экономической безопасности и управления
рисками»*

(протокол № 08 от 26.05.2021)

*Рекомендовано Ученым советом факультета «Экономики и бизнеса»
(протокол № 10 от 22.06.2021)*

Москва 2021

УДК 338.4(073)
ББК 65.291
К-64

Коновалова О.В., Рютов И.В., Фешина С.С.

Управление рисками и внутренний контроль в организации. Для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программ магистратуры «Внутренний аудит бизнес-процессов организации», «Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта», «Операционные риски и техногенная безопасность», «Финансовые расследования в организациях» - М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, Департамент экономической безопасности и управления рисками, 2021. - 54с.

Департамент экономической безопасности и управления рисками

Рабочая программа дисциплины **Управление рисками и внутренний контроль в организации.** Для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программ магистратуры «Внутренний аудит бизнес-процессов организации», «Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта», «Операционные риски и техногенная безопасность», «Финансовые расследования в организациях».

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и формы их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

УДК 338.4(073)

ББК 65.291

Коновалова О.В., Рютов И.В., Фешина С.С.
Рабочая программа дисциплины

Управление рисками и внутренний контроль в организации. Для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Внутренний аудит бизнес-процессов организации», «Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта», «Операционные риски и техногенная безопасность», «Финансовые расследования в организациях».

Компьютерный набор, верстка: Коновалова О.В.
Формат 60х90/16. Гарнитура *TimesNewRoman*.
Усл. п.л. 3,4. Изд. №– 2021. Тираж экз.
Заказ _____

Отпечатано в Финансовом университете

© О.В. Коновалова, 2021
© И.В. Рютов, 2021
© С.С. Фешина, 2021
© Финансовый университет, 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины	5
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	15
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	16
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	17
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	27
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	35
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	47
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	50
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	52
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	52
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	53

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Внутренний аудит бизнес-процессов организации

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), проводить независимые внутренние консультации по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации для целей внутреннего аудита самостоятельно или в составе группы	1. Применяет в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации, международные основы профессиональной практики (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа отчетности Умение: использовать методы анализа отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2. Формирует план работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита (включая применение риск-ориентированного подхода) и запросов руководителей и совета директоров организации.	Знание: Методологических основ проведения внутренних расследований в организациях, признаков проявления коррупции в деятельности хозяйствующего субъекта Умение: Проводить внутренние расследования и иные мероприятия с целью выявления коррупционных правонарушений
		3. Осуществляет взаимодействие с руководством внешних аудиторов, руководством организации и советом директоров, руководителями подразделений организации, осуществляющими	Знание: механизмы поддержки деловых контактов, связей, отношений, коммуникации с сотрудниками компании и внешними аудиторами, проведения интервью с ответственными за риск и внутренний контроль работниками. Умение: устанавливать и поддерживать деловые

		контрольные функции, для координации деятельности, обмена информацией и исключения дублирования работы (усилий).	контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными за риск работниками
ПKN-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	Знание: нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам Умение: соблюдать и поддерживать нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления корпоративной культуры по рискам
		2.Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	Знание: сущности и специфики риск-ориентированного и циклического подходов в управлении рисков, основ проектирования и внедрения риск-ориентированного подхода в текущую деятельность организаций в рамках системы управления рисками, внутреннего контроля и аудита Умение: Применять основные приемы риск-ориентированного подхода в деятельности подразделений систем управления рисками и внутреннего контроля.
		3.Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: Методологии и практики внутреннего контроля и опыт их применения Умение: анализировать и применять методики оценки и управления рисками при взаимодействии с экспертами и внешними контролерами и аудиторами.
ПKN-5	Способность управлять экономическими рисками,	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки	Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов в сфере управления экономическими рисками,

	инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	инвестиционными проектами, финансовыми потоками при работе с информацией с ограниченным доступом. Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в зависимости от сектора экономики
		2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знание: Методов идентификации, анализа и управления рисками хозяйствующих субъектов Умение: Осуществлять выбор и использовать на практике наиболее эффективные методы идентификации, анализа и управления рисками, разрабатывать новые методы оценки и управления рисками с учетом специфики хозяйствующего субъекта

Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность разрабатывать и внедрять риск-ориентированные системы на основе комплаенс-контроля	1. Адаптирует элементы системы риск-менеджмента к условиям функционирования организации, а также новым бизнес-процессам и направлениям на основе комплаенс-контроля.	Знание: Основ организации комплаенс-контроля в хозяйствующем субъекте, принципов реализации риск-менеджмента в рамках бизнес-процессов, концепции взаимодействия риск-менеджмента и комплаенс-контроля.

			<p>Умение: Использовать методологию организации и управления системой риск-менеджмента в хозяйствующем субъекте, анализа бизнес-процессов с использованием риск-ориентированного подхода.</p>
		2. Обеспечивает взаимодействие между процессом управления комплаенс-рисками и другими процессами в организации	<p>Знание: Принципов функционирования службы комплаенс-контроля в организации, организации и управления бизнес-процессами</p> <p>Умение: Обеспечивать взаимодействие и целостность системы управления бизнес-процессами хозяйствующего субъекта, разработку и внедрение процесса управления комплаенс рисками.</p>
ДКН-3	Способность составлять прогноз показателей устойчивости развития хозяйствующих субъектов, с использованием комплаенс-контроля	1. Составляет отчеты и использует информацию, полученную из внутренних и внешних отчетов организации, а также из результатов аудиторских заключений и иных источников.	<p>Знание: Основных инструментов (реестр рисков, карта рисков, мероприятия по предотвращению рисков и т.д.) в системе внутреннего контроля организации.</p> <p>Умение: Идентифицировать основные риски хозяйствующих субъектов, выделять основные качественные и количественные характеристики рисков, определять ключевые факторы и возможные последствия реализации рисков.</p>
		2. Анализирует и применяет методики оценки и управления комплаенс-рисками.	<p>Знание: основ и специфики риск-ориентированного подхода в системе комплаенс, основ проектирования и внедрения риск ориентированного подхода в текущую деятельность организации.</p> <p>Умение: Применять основные приемы риск-ориентированного подхода в при реализации комплаенс функции в хозяйствующем субъекте.</p>
		3. Осуществляет расчеты, прогнозирует, тестирует и верифицирует методики управления комплаенс-рисками с учетом отраслевой специфики.	<p>Знание: особенностей стратегического анализа и разработки на основе результатов анализа рекомендаций и решений, обеспечивающих реализацию</p>

			<p>комплаенс функции в организации.</p> <p>Умение: На основе проанализированной информации осуществлять комплаенс-контроль в организации.</p>
--	--	--	--

Операционные риски и техногенная безопасность

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-2	Способность использовать основные законы экономики в профессиональной деятельности, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования объектов экономики с целью определения операционных рисков и минимизации возникновения и развития происшествий	1.Оценивает воздействия нарушений на деятельность хозяйствующего субъекта, определение корневых причин возникновения и развития происшествий и представляет руководителям структурных подразделений обязательные предписания об устранении выявленных нарушений.	<p>Знание: Результаты актуальных исследований в области системы управления рисками и внутреннего контроля по вопросам предупреждения техногенных происшествий и уменьшение или ликвидацию их последствий на техносферу и окружающую среду.</p> <p>Умение: Адаптировать и применять результаты актуальных исследований и последние достижения в сфере противодействия и предупреждения нарушений в деятельности хозяйствующего субъекта.</p>
		2.Проводит расчет потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для ликвидации происшествий, выполнения программы управления неотложными и аварийно-спасательными работами, а также восстановлению и обеспечению непрерывности деятельности организации.	<p>Знание: Законов и закономерностей экономической теории, методологических основ математического анализа и моделирования последствий нарушений с целью расчета потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для их ликвидации.</p> <p>Умение: Применять на практике математический аппарат по расчету потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для ликвидации происшествий, выполнения программы управления неотложными и аварийно-спасательными работами, а также восстановлению и обеспечению</p>

			непрерывности деятельности организации.
		3.Документирует результаты соблюдения всеми работниками требований законодательства и предусмотренных внутренних правил и процедур.	Знание: Методов использования результатов исследований для продвижения научной работы, основных форм представления основных результатов исследования. Умение: Представлять основные результаты исследования в форме аналитической записки, научного доклада или статьи.
ДКН-3	Способность осуществлять системный анализ и оценку структуры, функций, параметров и состояний объектов экономики в условиях воздействия операционных рисков на объекте экономики с учетом региональных особенностей и видов предпринимательства в части техногенной безопасности профессиональной деятельности, а также охраны труда на производстве	1.Осуществляет моделирование и оценку операционных рисков в случае возникновения и развития происшествий.	Знание: Потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для реализации программы управления операционными рисками при восстановлении и обеспечении непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта в случае возникновения и развития происшествий. Умение: Строить модели и Проводить оценку операционных рисков в случае возникновения и развития происшествий с целью обеспечения техногенной безопасности и соблюдения требований, предъявляемых к организационно-планирующим и методическим документам.
		2.Определяет параметры системы экономического стимулирования предотвращения и ликвидации последствий происшествий.	Знание: Конкретных требований законодательных актов и нормативных правовых документов РФ, связанных с задачами осуществления проверок в области техногенной безопасности с целью расчета потенциальных затрат и ресурсов на предотвращение и ликвидацию последствий происшествий. Умение: Проводить оценку потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для предупреждения и ликвидации происшествий для определения параметров системы экономического стимулирования при выполнении программы управления операционными рисками в рамках исполнения

			требований государственного надзора в области техногенной безопасности в хозяйствующем субъекте
		3.Разрабатывает предложения по совершенствованию структуры, функций и параметров объектов управления.	Знание: Основ организации и проведения документарной проверки в области техногенной безопасности для совершенствования структуры и функций управления рисками и внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте. Умение: Проводить документарную проверку по требованиям, предъявляемым к мероприятиям, направленным на сохранение объектов, необходимых для устойчивого функционирования экономики в рамках совершенствования структуры, функций управления рисками и внутреннего контроля и параметров объектов управления.
ДКН-4	Способность применять информационные технологии и системы на всех этапах алгоритма управления операционными рисками на объекте экономики с учетом региональных особенностей и видов предпринимательства для обеспечения техногенной безопасности	1.Оценивает уровни операционных рисков происшествий с использованием программного обеспечения и информационных технологий.	Знание: принципы и подходы, лежащие в основе организации и проведении контроля обеспечения информационной безопасности хозяйствующего субъекта Умение: выполнять процедуры по контролю обеспечения информационной безопасности хозяйствующего субъекта
		2.Идентифицирует и оценивает операционные риски объекта экономики и обеспечивает техногенную безопасность.	Знание: Техногенные информационные уязвимости. Организационно-правовые и комбинированные информационные уязвимости. Умение: Формирование политики обеспечения информационной безопасности
		3.Разрабатывает технические задания для совершенствования программного обеспечения в профессиональной деятельности.	Знание: Компьютерная информация; системное, прикладное и специальное программное обеспечение; понятие «открытой» системы; модель взаимодействия элементов «открытых» систем, информационно-вычислительная система.

			Умение: Построение комплексной оптимальной системы защиты. Оценка рисков и организация управления процессом защиты информации.
ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знание: современных методологических приемов экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита; Умение: использовать методологию оценки рисков бухгалтерского учета и 5 аудита на практике и при проведении научных исследований; – разрабатывать задания и эффективные проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы
		2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знание: современные методы и приемы экономических исследований Умение: планировать и проводить исследования рисков бухгалтерского учета и аудита;
		3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знание: конкретных количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, математические и статистические методы и модели в области управления инвестиционными проектами и финансовыми потоками; Умение: интерпретировать полученные результаты аналитических расчётов и разрабатывать предложения по управлению рисками бухгалтерского учета и аудита;
УК-6	Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	1.Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы,	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: использовать методы анализа финансовой и

		стоимость и бюджет, планирует закупки, коммуникации, качество и управление рисками проекта и др.	бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2.Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, финансовых операций, кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами

Финансовые расследования в организациях, очная форма обучения

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/Ф	1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	Знание: современного законодательства в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ Умение: выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ
		2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.	Знание: понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения управления рисками и противодействию ПОД/ФТ Умение: применять разработанные общие принципы определения и классификация факторов угроз экономической

			безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.
		3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	Знание: методологии построения и анализа бизнес-процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ Умение: идентифицировать и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта в
ДКН-2	Способность проводить внутренние расследования деятельности организаций в	1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.	Знание: отечественного и международного законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии

ПКН-5	Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.	Знание: современного законодательства в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности Умение: использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений
		2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.	Знание: методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций Умение: использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-б финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами
		3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей	Знание: отечественного и международного законодательства в сфере регулирования ПОД/ФТ Умение: осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Управление рисками и внутренний контроль в организации» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программ магистратуры;

- «Внутренний аудит бизнес-процессов организации»
- «Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта»
- «Операционные риски и техногенная безопасность»
- «Финансовые расследования в организациях»

Для освоения дисциплины необходимо:

- 1) обладать знанием основ функционирования экономики на микро-, мезо- и макроуровне, количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов;

- 2) владеть приемами и способами экономического и статистического анализа, владеть навыками работы с первоисточниками, навыками сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации;
- 3) уметь идентифицировать риски организации, разрабатывать меры по их минимизации,
- 4) знать основы функционирования системы внутреннего контроля и контрольные процедуры;
- 5) знать принципы работы внутреннего аудита в компании.

Дисциплина базируется на сумме знаний, полученных студентами в бакалавриате по экономическим дисциплинам, а также в процессе изучения таких дисциплин как «Экономика развития».

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

Общая трудоемкость дисциплины представлена по направленности магистерских программ в таблице 1. Вид промежуточной аттестации - экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 1

Внутренний аудит бизнес-процессов организации

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	1 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Аудиторные занятия – Контактная работа	48	48
Лекции	16	16
Семинарские занятия	32	32
Самостоятельная работа	60	60
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	1 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Аудиторные занятия – Контактная работа	64	64
Лекции	18	18
Семинарские занятия	46	46
Самостоятельная работа	80	80
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Операционные риски и техногенная безопасность

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	1 модуль (в часах)	2 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	6/216	104	112
Аудиторные занятия – Контактная работа	88	48	40
Лекции	26	16	10
Семинарские занятия	62	32	30
Самостоятельная работа	128	56	72
Вид текущего контроля	Контрольная работа	-	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет, экзамен	зачет	Экзамен

Финансовые расследования в организациях, очная форма обучения

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	1 модуль/ 2 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108/108	3/108/108
Аудиторные занятия – Контактная работа	40/16	40/16
Лекции	10/4	10/4
Семинарские занятия	30/12	30/12
Самостоятельная работа	68/92	68/92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций

Сущностная сторона риска как одного из феноменов человеческих отношений. Риск как экономическая категория. Функции предпринимательского риска. Необходимость и сущность процесса управления рисками организации. Модели функционирования экономических систем с учетом анализа регулирования рисков. Современная концепция системного анализа на основе моделей синергетики. Теорема предельных уровней неопределенности и риска сложных экономических систем.

Виды рисков и неопределенность среды. Объективная и субъективная природа риска. Виды предпринимательских рисков. Классификационные системы. Необходимость и многоаспектность процедуры классификации рисков. Сущность выявления причин (факторов) рисков. Классификация факторов образования рисков в деятельности организаций. Содержание различных видов рисков в деятельности организаций. Классификация рисков хозяйствующих субъектов с точки зрения теории поведенческой неопределенности.

Информационные источники получения данных для определения меры и степени воздействия риска на деятельность организации и их роль в осуществлении управления. Установление и использование ключевых индикаторов риска, критериев риска при выборе инструментов воздействия на риск. Основные модели поведения в отношении риска. Роль причин и последствий рискованной ситуации в выборе модели политики регулирования. Вероятностные подходы к оценке эффективности мер по управлению рисками.

Тема 2. Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска

Международные и российские стандарты управления как основа построения СУР. Интегрированная модель риск-менеджмента FERMA. Стандарты управления рисками COSO-1, COSO-2, KING-1,2,3. Стандарты, руководства и рекомендации по управлению рисками, разработанные профессиональными объединениями и работодателями. Развитие международной стандартизации в области риск-менеджмента – разработка стандарта ИСО/МЭК 31010 «Риск-менеджмент – Руководство по оценке риска».

Стандарт 2002 г. Комиссии Тредвэя (США) как интегрированная модель управления рисками предприятия.

Стандарт управления рисками, разработанный совместно Институтом риск-менеджмента (IRM), Ассоциацией риск-менеджмента и страхования (AIRMIC) при участии Национального форума риск-менеджмента в Общественном секторе Великобритании (модель RMS).

Международная конвергенция измерения достаточности капитала и ликвидности, принятая Банком международных расчетов (Basel III).

Тема 3. Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита

Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле и аудите. Понятие системы внутреннего контроля и аудита. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.

Основные положения Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)». Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» - основные положения, сравнительная характеристика.

Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».

Риск-индикаторы. Виды риска внутреннего контроля и аудита. Оценка уровня данных рисков. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях. Остаточный риск.

Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля

Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля. Администрирование деятельности внутреннего контроля. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).

Основные методы контроля и ревизии, их элементы и специфика. Специальные методические приемы документального и фактического прямого контроля при проведении проверок и ревизий. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации. Обследование и расследование в процессе ревизии. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии. Способы и технические приемы фактического контроля и условия использования. Способы и технические приемы документального контроля и условия использования. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.

Контроль и ревизия кассовых операций. Ревизия денежных переводов в пути. Проверка операций по счетам в банках. Проверка ценных бумаг и банков строгой отчетности. Проверка выполнения договоров на поставку товаров, сырья и материалов. Проверка операция по поступлению и отпуску ТМЦ. Проверка состояния учета ТМЦ. Проверка своевременности и качества проведения инвентаризации ТМЦ.

Отчетность системы внутреннего контроля.

Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

Понятие профессиональной этики. Кодекс этики внутренних аудиторов. Основные группы стандартов. Международные стандарты внутреннего аудита. Международные стандарты аудита.

Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни. Методика проведения аудита внеоборотных и оборотных активов, финансовых вложений, затрат, расчетов, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов. Внутренний аудит бюджетных процессов. Критерии достоверности финансовой отчетности. Риски финансовой отчетности.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

Внутренний аудит бизнес-процессов организации

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практические занятия	в т.ч. занятия в интеракти вных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	26	12	4	8	4	14	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
2.	Тема 2. Стандартизац ия как инструмент анализа и регулировани я риска	28	12	4	8	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
4.	Тема 3. Теоретически е аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	14	6	2	4	2	8	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов
	Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	28	12	4	8	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов

5	Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	14	6	2	4	2	8	Опрос, решение ситуационных задач и кейсов
	В целом по дисциплине	108	48	16	32	16	60	Контрольная работа
	Итого в %					33%		

Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практические занятия	в т.ч. занятия в интеракти вных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	30	14	4	10	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
2.	Тема 2. Стандартизац ия как инструмент анализа и регулировани я риска	30	14	4	10	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
4.	Тема 3. Теоретически е аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	30	14	4	10	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов
	Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	30	14	4	10	4	16	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов

5	Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	24	8	2	6	2	16	Опрос, решение ситуационных задач и кейсов
	В целом по дисциплине	144	64	18	46	18	80	Контрольная работа
	Итого в %					28%		

Операционные риски и техногенная безопасность

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практические занятия	в т.ч. занятия в интеракти вных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	39	14	4	10	4	25	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
2.	Тема 2. Стандартизац ия как инструмент анализа и регулировани я риска	46	20	6	14	6	26	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
4.	Тема 3. Теоретически е аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	46	20	6	14	6	26	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов
	Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	46	20	6	14	6	26	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов

5	Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	39	14	4	10	4	25	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов
	В целом по дисциплине	216	88	26	62	26	128	Контроль ная работа
	Итого в %					30%		

Финансовые расследования, очная форма обучения

Финансовые расследования, заочная форма обучения

№ п/п	Наименован ие тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Аудиторная работа				Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практические занятия	в т.ч. занятия в интеракти вных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	20/ 22	8/4	2/2	6/2	2/1	12/18	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
2.	Тема 2. Стандартизац ия как инструмент анализа и регулировани я риска	22/ 20	8/2	2/-	6/2	2/1	14/18	Опрос, решение ситуационн ых задач, решение тестов
4.	Тема 3. Теоретически е аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	22/ 26	8/6	2/2	6/4	2/1	14/20	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов
	Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	22/ 20	8/2	2/-	6/2	2/1	14/18	Опрос, решение ситуационн ых задач и кейсов

5	Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	22/ 20	8/2	2/-	6/2	2/1	14/18	Опрос, решение ситуационных задач и кейсов
	В целом по дисциплине	108/ 108	40/16	10/4	30/12	10/5	68/92	Контроль ная работа
	Итого в %					25%31%		

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	<p>1. Дайте определение предметного поля теории рисков с позиции управления ими.</p> <p>2. Как влияют экономические закономерности на возможности регулирования риска?</p> <p>3. Модели функционирования экономических систем с учетом их риск-ориентированности.</p> <p>4. Самоорганизация как методология (синергетика).</p> <p>5. Теорема предельных уровней неопределенности и риска сложных экономических систем.</p> <p>6. Дайте общую характеристику уровней проявления рисков. Приведите примеры трех уровней неопределенности и проявления рисков.</p> <p>7. В чем различие статического и динамического риска? Приведите примеры.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная: 1-3, дополнительная 1-7.</i></p>	<p>Устные ответы</p> <p>Решение задач с последующим обсуждением</p> <p>Решение тестов</p>
Тема 2. Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска	<p>1. Место СУР в системе менеджмента бизнеса.</p> <p>2. К какой линии обороны относится управление рисками?</p> <p>3. Сколько линий обороны Вы знаете? Как оценить их эффективность их взаимодействия?</p> <p>4. В чем отличия процессов контроля и мониторинга?</p> <p>5. Проанализируйте состояние и перспективы стандартизации в области риск-менеджмента в России и других странах.</p> <p>6. Опишите основные идеи и концепции, положенные в основу современных стандартов, изданных национальными органами по стандартизации.</p> <p>7. Дайте оценку и анализ современных процессов стандартизации в области риск-менеджмента на международном уровне.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная: 1-3, дополнительная 1-7.</i></p>	<p>Устные ответы</p> <p>Решение ситуационных задач с последующим обсуждением</p>

Тема 3. Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	<p>1. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля и его роль во внутрихозяйственном расчете коммерческих организаций.</p> <p>2. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления: планирование, учет, организация и др. - в организации.</p> <p>3. Взаимосвязь контроля с видами учета (финансовым, управленческим, налоговым, статистическим и оперативно-техническим).</p> <p>4. Использование в контроле анализа.</p> <p>5. Планирование контроля, методика и инструменты внутреннего контроля.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная: 1-3, дополнительная 1-7.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	<p>1. Методы контроля и ревизии, их элементы и специфика.</p> <p>2. Методические приемы документального контроля при проведении проверок и ревизий.</p> <p>3. Методические приемы фактического контроля при проведении проверок и ревизий.</p> <p>4. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.</p> <p>5. Способы и технические приемы фактического контроля и условия использования.</p> <p>6. Способы и технические приемы документального контроля и условия использования.</p> <p>7. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.</p> <p>8. Рабочие материалы проведенных ревизий, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы.</p> <p>9. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная: 1-3, дополнительная 1-7.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	<p>1. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.</p> <p>2. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности.</p> <p>3. Формы внутренних проверок.</p> <p>4. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.</p> <p>5. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.</p> <p><i>Рекомендуемые источники: основная: 1-3, дополнительная 1-7.</i></p>	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Дайте оценку системе внутреннего контроля ОАО «Восток», используя информацию, полученную на этапе ее изучения:

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; все операции зафиксированы в правильных суммах; в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация не проводится.

Задача 2. Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность (баланс и отчет о прибылях и убытках). Непубличное акционерное общество «Альфа» оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. С целью расширения бизнеса в марте отчетного года приобретены новые грузовые автомобили, стоимость которых отражена по строке «Основные средства». С расширением бизнеса АО Альфа стало заключать больше договоров долгосрочного характера и оказывать постоянным клиентам транспортные услуги на условиях последующей оплаты, что обусловило в отчетном периоде рост дебиторской задолженности.

Задание: Определите основные риски хозяйственной деятельности ХС, определите риски искажения бухгалтерской отчетности, которые можно идентифицировать из полученной информации (в разрезе предпосылок по конкретному показателю отчетности)

Задача 3. К какому виду услуг относится следующий предмет договора:

«Согласно заключенным договорам заказчик поручает, а исполнитель обязуется в сроки и на условиях договора:

- проверить за период с 01.01.2014 по 31.12.2016: начисление налога на добавленную стоимость; реестр договоров со сторонними организациями; исполнение сметы доходов и расходов; начисление и выплаты зарплаты и премии; кассу; дебиторскую задолженность; цены и тарифы в расчетных листках (цены, по которым поставщики отпускают товар и услуги);

- проверить правильность проведенного перерасчета за ГВС, ХВС (при наличии ОПУ узла учета по отоплению, потреблению ГВС, электроэнергии);

- проверить установленные цены (тарифы) на услуги и работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах и жилых помещениях, в том числе в многоквартирных домах, расположенных в г. Абакан по адресам: ул. Первопроходцев, 109 и проезд Северный, 2, стр.1;

- по завершению работ представить заказчику заключение аудитора и акт выполненных работ.

Задача 4. Определите, правильно ли произведены расчеты в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Исходные данные: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

Задача 5. В ходе аудиторской проверки установлено нарушение утвержденного Стандарта системы менеджмента качества «ЗАКУПКИ». При этом закупочная деятельность осуществляется вне конкурсных процедур, что создает условия для закупки сырья, материалов и ТМЦ по завышенным ценам.

Какие рекомендации может дать внутренний аудитор в целях устранения обнаруженных недостатков?

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

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

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	4	2
Тема 1. Основы управления рисками в деятельности организаций	<p>1. Система управления рисками организации. Характеристика объекта и субъекта управления предпринимательскими рисками.</p> <p>2. Организация работы по управлению предпринимательскими рисками на предприятии.</p> <p>3. Место подразделения по управлению рисками в структуре управления и взаимосвязи с другими подразделениями.</p> <p>4. Характеристика рабочего места риск-менеджера.</p>	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 2. Стандартизация как инструмент анализа и регулирования риска	<p>1. Роль и практика стандартизации в осуществлении РОП в управлении организацией.</p> <p>2. Проанализировать «CCF Conception» by COWPERWOOD Consulting Group.</p> <p>3. Регулирование рисков на корпоративном уровне с использованием количественных методов измерения (примеры реализации инструментов и механизмов СУР хозяйствующих субъектов).</p> <p>4. Экономический капитал и его интегрированная оценка (RAROC).</p> <p>5. Интегрированное управление рисками и понятие VAR «стоимости под риском».</p>	Изучение учебной литературы и нормативно-правовой документации. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 3. Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля и аудита	<p>1. Функциональные службы организации во внутреннем контроле: характеристика, права и ответственность.</p> <p>2. Требования к работникам служб организации во внутреннем контроле: профессиональные и этические.</p> <p>3. Законодательное регулирование информационных ресурсов ХС как стимул к обеспечению эффективной СВК</p> <p>4. Средства мониторинга состояния информационной безопасности компании и оценки угроз;</p> <p>5. Тестирование контрольных процедур</p>	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 4. Средства и методы обеспечения внутреннего контроля	<p>1. Цели, задачи, принципы организации системы внутреннего контроля</p> <p>2. Лучшие международные практики и принципы, применяемые зарубежными организациями и регуляторами в области организации и реализации системы внутреннего контроля (методология</p>	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.

	<p>COSO, SOX, FSPA, UK Bribery Act, рекомендации IAIS, IOSCO, FSB, стандарты Solvency II и другие).</p> <p>3. Сравнение концепций внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO и SAS 55/78</p> <p>4. Система финансового и прочего контроля, организованная руководством в целях осуществления упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, полноты и точности документов.</p> <p>5. Службы внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы. Характеристика и взаимодействия</p> <p>6. Принципы функционирования эффективной СВК</p>	
Тема 5. Методика и организация проведения внутреннего аудита.	<p>1. Технология внутреннего аудита.</p> <p>2. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты.</p> <p>3. Оценка системы внутреннего контроля и учета.</p> <p>4. Оценка риска контроля.</p> <p>5. Корректировка программы.</p> <p>6. Дискуссионные вопросы оценки системы внутреннего контроля и учета.</p> <p>7. Аудиторские процедуры проверки по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.</p>	

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

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение эссе работы, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет /экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Контрольная работа /ДТЗ	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Понятие системы управления рисками (СУР). Ее цели и задачи, принципы организации.
2. Развитие концепции риск-менеджмента организации.
3. Общая схема управления рисками.
4. Требования к СУР до реализации риска.
5. Цели СУР в случае реализации риска. Сравнение целей по различным критериям.
6. Ограничения СУР с позиции концепции приемлемого риска.
7. Интегрированная модель риск-менеджмента FERMA.
8. Стандарты управления рисками COSO-1, COSO-2.
9. Стандарты управления рисками KING-1,2,3.
10. Управление правовыми рисками и правовой аудит (Deu Diligence) (Юридический аутсорсинг).
11. Теоретико-методологические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК).
12. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
13. Концептуальные основы внутреннего контроля.
14. Процесс оценки рисков в организации.
15. Информационная система и коммуникация в системе экономической безопасности.
16. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности.
17. Объем и цели внутреннего аудита.
18. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
19. Принципы создания службы внутреннего аудита.

20. Организационная независимость внутреннего аудита.
21. Аудиторские процедуры, применяемые при проведении внутреннего контроля.
22. Конфликт интересов в сфере внутреннего контроля.
23. Внутренний аудит, как механизм противодействия коррупции.
24. Эффективность внутреннего контроля и аудита.
25. Статус внутреннего аудита в организации.
26. Профессионализм и профессиональное отношение к работе внутреннего аудита.
27. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни.
28. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.
29. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия.
30. Индивидуальная объективность внутреннего аудитора.
31. Международные стандарты внутреннего аудита
32. Кодекс этики внутренних аудиторов
33. Методические приемы внутреннего аудита
34. Организация службы внутреннего аудита
35. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
36. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
37. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
38. Регламентация контроля и аудита в РФ.
39. Внутренний аудит в государственном секторе.
40. Риск – ориентация во внутреннем аудите.
41. Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
42. Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования
43. Методология выявления видов риска, которым подвергается хозяйствующий субъект, и ранжирование их по размеру потенциального негативного воздействия.
44. Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.

Примерная тематика контрольных работ

1. Информационное обеспечение процедур риск-менеджмента для определения пороговых значений рисков деятельности

2. Качественный анализ риска
3. Количественные методы оценки риска
4. Идентификация, анализ и оценка предельного уровня риска
5. Инвестиционные риски. Оценка и управление рисками инвестиционного проекта
6. Формирование инвестиционного портфеля с заданным уровнем риска
7. Зарубежная практика установления риск-аппетита хозяйствующего субъекта
8. Оценка риска с применением экспертных методов
9. Отраслевые риски и особенности управления ими
10. Экологические риски и основные подходы к управлению ими
11. «Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта» как научная дисциплина.
12. Что такое внутренний контроль экономического субъекта?
13. Является ли соблюдение административных требований объектом внутреннего контроля?
14. Что такое внутренний аудит и в чем его отличие от внутреннего контроля?
15. Каким нормативным правовым актом устанавливается обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни?
16. Кто несет ответственность за постановку системы внутреннего контроля (СВК)?
17. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
18. Перечислите элементы СВК?
19. Критерии сделок, подлежащих обязательному контролю в соответствии с законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
20. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий.
22. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.
23. Способы обнаружения и предотвращения корпоративного мошенничества.
24. Роль и значение внешней оценки для системы внутреннего контроля.
25. Поясните значение эффективности дизайна и операционная эффективность для СВК.
26. Что является объектами внутреннего контроля?
27. Место и роль политик и процедур в СВК.
28. Основные требования к отчетности СВК.

Примеры тестовых заданий

1. Стандарты управления рисками предприятия – это

- a) внутренний документ предприятия;
- b) нормативы построения карты рисков;
- c) система внутреннего аудита предприятия;
- d) государственные требования по организации системы риск-менеджмента на предприятии.

2. Стандарты управления рисками Базель 1, 2 и 3 относятся к надзору и контролю рисков следующих предприятий:

- a) банков и кредитных организаций;
- b) страховых компаний;
- c) производственных предприятий;
- d) предприятий со смешанным капиталом;
- e) зарубежных компаний.

3. Причины формирования и развития национальных и международных стандартов риск-менеджмента:

- a) рост интеграционных связей в мире;
- b) обострение конкурентной борьбы;
- c) глобализационная взаимозависимость и нарастание неопределенности бизнеса;
- d) стремление к унификации управления на предприятиях.

4. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:

- a) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
- b) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
- c) пункты
- d) a) и б) вместе.

5. Какое из указанных утверждений описывает анкетирование, которое проводит служба внутреннего аудита? Оно:

- a) предоставляет подробные доказательства в отношении содержания системы контроля;
- b) занимает меньше времени для выполнения аудиторского задания;
- c) предоставляет косвенное доказательство, для которого, возможно, потребуется подкрепляющее доказательство.

6. Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи службе внутреннего аудита:

- d) разработка критериев оценки достижения целей;
- e) периодические проверки советом директоров;
- f) проверка и оценка внешним аудитором работы службы внутреннего аудита.

7. Какой вид деятельности не ведет к нарушению объективности внутреннего аудитора:

- a) предоставление рекомендаций по дизайну контролю за движением ТМЦ;
- b) разработка процедур по использованию нового программного обеспечения;
- c) обеспечения;

д) в) проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки.

8. Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:

- а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;
- б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;
- с) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.

9. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в хозяйствующем субъекте могут являться:

- а) служба экономической безопасности;
- б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;
- с) пункты а) и б) вместе.

9. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:

- а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;
- б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита;
- с) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации.

10. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- а) внутренний учет;
- б) внутрихозяйственный контроль;
- с) нет правильного ответа.
- д) внутренний аудит;

11. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- с) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- д) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

Примерная тематика творческого домашнего задания

1. Международные стандарты внутреннего аудита
2. Кодекс этики внутренних аудиторов
3. Методические приемы внутреннего аудита
4. Организация службы внутреннего аудита
5. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
6. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
7. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
8. Регламентация контроля и аудита в РФ.
9. Внутренний аудит в государственном секторе.
10. Риск – ориентация во внутреннем аудите.
11. Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
12. Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования
13. Методология выявления видов риска, которым подвергается хозяйствующий субъект, и ранжирование их по размеру потенциального негативного воздействия.
14. Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Внутренний аудит бизнес-процессов организации

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
--------------------------	-----------------------------------

<p>ДКН-1</p> <p>Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), проводить независимые внутренние консультации по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации для целей внутреннего аудита самостоятельно или в составе группы</p>	<p>1. Применяет в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации, международные основы профессиональной практики (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. История нормативно-правового регулирования в секторе финансовых услуг. 2. Факторы, которые оказывают влияние на нормативно-правовое регулирование. 3. Нормативно-правовое регулирование - подходы и модели. <p>2. Формирует план работы службы внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита (включая применение риск-ориентированного подхода) и запросов руководителей и совета директоров организации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Информационная система и коммуникация в системе управления рисками организации. 2. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности. 3. Объем и цели внутреннего аудита. <p>3. Осуществляет взаимодействие с руководством внешних аудиторов, руководством организации и советом директоров, руководителями подразделений организации, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности, обмена информацией и исключения дублирования работы (усилий).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий. 3. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.
<p>ПКН-1</p> <p>Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач</p>	<p>1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Приоритетные направления системы внутреннего контроля и аудита (СВКиА) в конкретной организации. 2. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 3. Три линии защиты в конкретной организации. <p>2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита. 2. Роль аудита в системе внутреннего контроля. 3. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов.

	Ограничения деятельности внутреннего аудита.
	<p>3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях.
<p>ПKN-5 Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения</p>	<p>1. Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Функции системы внутреннего комплексного контроля и операции, их реализующие. 2. Оценка трудозатрат на функционирование системы комплексного внутреннего контроля. 3. Стоимость организации и поддержания деятельности системы комплексного внутреннего контроля.
	<p>2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль внутреннего контроля и внутреннего аудита в снижении рисков комплаенс - рисков. 2. Механизмы проектирования системы комплексного внутреннего контроля в организациях. 3. Этапы проектирования системы комплексного внутреннего контроля в организациях
	<p>3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие об интегрированной отчетности 2. Риск - ориентированная система комплексного внутреннего контроля. 3. Стандартизация как инструмент комплексного внутреннего контроля.

Комплаенс-контроль в деятельности хозяйствующего субъекта

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
<p>ДКН-1 Способность разрабатывать и внедрять риск-ориентированные системы на основе комплаенс-контроля</p>	<p>1. Адаптирует элементы системы риск-менеджмента к условиям функционирования организации, а также новым бизнес-процессам и направлениям на основе комплаенс-контроля.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Необходимость комплаенс для крупных компаний. 2. Различия и пересечения внутреннего контроля, комплаенс-контроля, внутреннего аудита.

	<p>3. Требования законодательства к организации внутреннего контроля</p> <p>2.Обеспечивает взаимодействие между процессом управления комплаенс-рисками и другими процессами в организации</p> <p>1. Приоритетные направления системы внутреннего контроля и аудита (СВКиА) в конкретной организации.</p> <p>2. Организация функций СВКиА в конкретной компании.</p> <p>3. Три линии защиты в конкретной организации.</p>
<p>ДКН-3 Способность составлять прогноз показателей устойчивости развивающихся хозяйствующих субъектов, с использованием комплаенс-контроля</p>	<p>1.Составляет отчеты и использует информацию, полученную из внутренних и внешних отчетов организации, а также из результатов аудиторских заключений и иных источников.</p> <p>1. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>2. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий.</p> <p>3. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК.</p> <p>2. Анализирует и применяет методики оценки и управления комплаенс-рисками.</p> <p>1. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни.</p> <p>2. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.</p> <p>3. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия.</p> <p>3. Осуществляет расчеты, прогнозирует, тестирует и верифицирует методики управления комплаенс-рисками с учетом отраслевой специфики.</p> <p>1. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.</p> <p>2. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия.</p> <p>3. Индивидуальная объективность внутреннего аудитора.</p>

Операционные риски и техногенная безопасность

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции
<p>ДКН-2 Способность использовать основные законы экономики в профессиональной деятельности, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и</p>	<p>1.Оценивает воздействия нарушений на деятельность хозяйствующего субъекта, определение корневых причин возникновения и развития происшествий и представляет руководителям структурных подразделений обязательные предписания об устранении выявленных нарушений.</p> <p>1. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.</p> <p>2. Роль аудита в системе внутреннего контроля.</p> <p>3. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.</p> <p>2.Проводит расчет потенциальных затрат и ресурсов, требуемых для ликвидации происшествий, выполнения программы управления неотложными и аварийно-</p>

<p>экспериментального исследования объектов экономики с целью определения операционных рисков и минимизации возникновения и развития происшествий</p>	<p>спасательными работами, а также восстановлению и обеспечению непрерывности деятельности организации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами. 2. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля. 3. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта. <p>3.Документирует результаты соблюдения всеми работниками требований законодательства и предусмотренных внутренних правил и процедур.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Политики. Персонал. Бухгалтерский учет и отчетность. Бюджет доходов и расходов. 2. Влияние внутренней среды на организацию системы внутреннего контроля. 3. Модели внутреннего контроля.
<p>ДКН-3 Способность осуществлять системный анализ и оценку структуры, функций, параметров и состояний объектов экономики в условиях воздействия операционных рисков на объекте экономики с учетом региональных особенностей и видов предпринимательства в части техногенной безопасности профессиональной деятельности, а также охраны труда на производстве</p>	<p>1.Осуществляет моделирование и оценку операционных рисков в случае возникновения и развития происшествий.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Каким нормативным правовым актом устанавливается обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни? 2. Кто несет ответственность за постановку системы внутреннего контроля (СВК)? 3. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения? <p>2.Определяет параметры системы экономического стимулирования предотвращения и ликвидации последствий происшествий.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка и идентификация финансовых рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий. 3. Дайте определение недобросовестные действия в рамках СВК. <p>3.Разрабатывает предложения по совершенствованию структуры, функций и параметров объектов управления.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поясните значение эффективность дизайна и операционная эффективность для СВК. 2. Место и роль политик и процедур в СВК. 3. Основные требования к отчетности СВК.
<p>ДКН-4 Способность применять информационные технологии и системы на всех этапах алгоритма управления операционными рисками на объекте</p>	<p>1.Оценивает уровни операционных рисков происшествий с использованием программного обеспечения и информационных технологий.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Информационная система и коммуникация в системе управления рисками организации. 2. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности. 3. Объем и цели внутреннего аудита. <p>2.Идентифицирует и оценивает операционные риски объекта экономики и обеспечивает техногенную</p>

экономики с учетом региональных особенностей и видов предпринимательства для обеспечения техногенной безопасности	<p>безопасность.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни. 2. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации. 3. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия. <p>3.Разрабатывает технические задания для совершенствования программного обеспечения в профессиональной деятельности.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Описание информационных потоков системы комплексного внутреннего контроля. 2. Формирование структуры информационного обеспечения процедур внутреннего контроля. 3. Процессы, автоматизируемые в информационных системах управления рисками организации и внутреннего контроля и аудита
<p>ПKN-5 Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях. <p>2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. Понятие бизнес-процесса. 2. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение рисков на уровне бизнес-процессов. 3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни. <p>3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормирование и стандартизация контрольной деятельности. 2. Администрирование процесса построения системы внутреннего контроля на уровне экономического субъекта. 3. Формирование функций подсистемы комплексного внутреннего контроля. Описание операций, реализующих функции системы комплексного внутреннего контроля.
<p>УК-6 Способность управлять проектом</p>	<p>1.Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы,</p>

на всех этапах его жизненного цикла	стоимость и бюджет, планирует закупки, коммуникации, качество и управление рисками проекта и др. 1. Организация системы внутреннего контроля. 2. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы). 3. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
	2.Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта. 1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте? 2. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК? 3. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях

Финансовые расследования в организациях, очная форма обучения

Финансовые расследования в организациях, заочная форма обучения

Наименование компетенции	Типовые задания
ДКН-1 Способность использовать основные положения и методы социальных и экономических наук при решении профессиональных задач прогнозирования операционных рисков, а также обеспечения техногенной безопасности	1.Демонстрирует знание основных положений законодательства и типовых локальных нормативных актов в области сокращения расходов на ликвидацию последствий инцидентов и аварий, а также минимизации операционных рисков. 1. Раскрыть требования, устанавливаемые законом к должностному лицу организации, ответственному за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления. 2. Разработать правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ для моделируемой организации 3. Раскрыть перечень штрафных санкций, предусмотренных для организаций, нарушающих законодательство в области ПОД/ФТ
	2. Демонстрирует знание основных принципов организации и порядка функционирования бизнеса с целью снижения операционных рисков, травматизма и смертности. 1. Необходимо представить в Росфинмониторинг на согласование правила внутреннего контроля. Что это за документ, как его подготовить и какова процедура его согласования? 2. В сфере деятельности организации отсутствует надзорный орган. Каким образом и в каком

	<p>государственном органе нам необходимо встать на учет?</p> <p>3. Одной из установленных законом обязанностей организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, является обязанность по идентификации своих клиентов. Каков объем сведений, получаемых организациями в целях идентификации своих клиентов?</p> <p>3. Демонстрирует умения по разработке предложений по экономическому стимулированию инвестиций в мероприятия по предупреждению происшествий, уменьшению или ликвидации их последствий и снижения воздействия на окружающую среду.</p> <p>1. Сотрудниками была выявлена подозрительная операция, и теперь необходимо направить соответствующую информацию в Росфинмониторинг, однако договором с клиентом предусмотрен режим конфиденциальности. Как быть в такой ситуации?</p> <p>2. В уставе организации, а также в ЕГРЮЛ отражены виды деятельности, перечисленные в статье 5 Федерального закона № 115, однако фактически организация никогда не осуществляла и не осуществляет эти виды деятельности. На учет в Росфинмониторинг организация не поставлена, правила внутреннего контроля не согласованы, иные необходимые меры не принимались. Грозит ли что-нибудь организации в связи с этим?</p> <p>3. Согласно п. 2 ст. 7 Федерального закона № 115 правила внутреннего контроля организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, должны включать помимо иной информации также и критерии выявления, и признаки необычных сделок с учетом особенностей деятельности этой организации. Пояснить, о каких критериях и признаках идет речь.</p>
<p>ДКН-2 Способность проводить внутренние расследования деятельности организаций</p>	<p>1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета.</p> <p>1. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте?</p> <p>2. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Разъясните каким образом внутреннему аудитору избежать риска не проявления профессионального отношения к работе.</p> <p>3. Что входит в подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе.</p> <p>2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций.</p> <p>4. Торговая компания, владеющая разветвленной сетью магазинов, решает провести сравнительную оценку</p>

	<p>деятельности одного из магазинов с целью анализа точности и достоверности его финансовой отчетности. Какие показатели необходимо отобрать для включения их финансовый бенчмаркинг?</p> <p>5. Опишите характерные особенности внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности.</p> <p>6. Внутренний аудитор выполняет аудиторскую проверку средств контроля, имеющих отношение к расторжению трудового договора с работником. Что является наиболее важным аспектом такой проверки?</p> <p>3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и Законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ.</p> <p>1. Перечислите законодательно установленные меры, направленные на противодействие коррупции.</p> <p>2. Какие подразделения в структуре корпорации будут осуществлять управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять.</p> <p>3. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер и утвержден.</p>
<p>ПKN-5 Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения</p>	<p>1.Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками.</p> <p>4. В организации разрабатывается проект Положения о службе внутреннего аудита. Какие обязательные условия необходимо закрепить в этом проекте?</p> <p>5. К какому эффекту в корпоративном управлении приводит взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК?</p> <p>6. Перечислите количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях.</p> <p>2.Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей.</p> <p>1. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. Понятие бизнес-процесса.</p> <p>2. Описание, оценка и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение рисков на уровне бизнес-процессов.</p> <p>3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Определение уровня существенности фактов хозяйственной жизни.</p> <p>3.Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей</p> <p>1. Организация системы внутреннего контроля.</p> <p>2. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).</p>

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Сущность и функции предпринимательских рисков
2. Виды предпринимательских рисков
3. Факторы риска
4. Классификация рисков.
5. Способы оценки степени риска.
6. Виды анализа риска
7. Качественный и количественный анализ финансового риска.
8. Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
9. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
10. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
11. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
12. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
13. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.
14. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
15. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
16. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
17. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
18. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
19. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
20. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
21. Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов.
22. Организационные, функциональные и управленческие методы.
23. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
24. Оценка системы внутреннего контроля.
25. Определение уровня существенности.

26. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
27. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.
28. Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
29. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:

1. Какова сущность закона США Сарнбейнса-Оксли?
2. Какие обязанности возлагаются на компанию и аудиторов в соответствии с нормами закона США Сарнбейнса-Оксли?
3. Сущность, цели и задачи FERMA?
4. Какие основные принципы изложены в стандартах управления рисками FERMA?
5. Какая классификация рисков представлена в стандартах управления рисками FERMA?
6. Дайте характеристики стандартов риск-менеджмента основных европейских стран.
7. Сравните стандарты риск-менеджмента по сфере применения.
8. Назовите основные этапы процесса анализа и управления риском. Разъясните содержание и цели каждого этапа.
9. Назовите основные способы воздействия на риск. Разъясните их содержание.
10. В чем заключается важность интегральной оценки риска?
11. Каким образом можно оценить эффективность различных методов управления риском?
12. Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
13. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
14. Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
15. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
16. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
17. Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита.
18. Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
19. Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.

20. Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
21. Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
22. Администрирование деятельности внутреннего контроля.
23. Планирование деятельности внутреннего контроля (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
24. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
25. Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций. Учет операций. Обеспечение сохранности активов.
26. Организационные, функциональные и управленческие методы.
27. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
28. Оценка системы внутреннего контроля.
29. Определение уровня существенности.
30. Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
31. Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.
32. Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
33. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент экономической безопасности и управления рисками
Дисциплина «**Управление рисками и внутренний контроль в организации**»
Факультет экономики и бизнеса
Очная форма обучения
2 модуль
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность программы магистратуры «Операционные риски и техногенная
безопасность»

Экзаменационный билет № 1

№	Вопросы	Баллы
---	---------	-------

1.	Какова сущность закона США Сарнбейнса-Оксли?	25
2.	Российские и международные стандарты внутреннего контроля и аудита	25
3.	<p>Тестовое задание:</p> <p>У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:</p> <p>а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;</p> <p>б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита;</p> <p>в) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации.</p>	10

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные правовые акты:

1. Лимская декларация руководящих органов контроля ИНТОСАИ
2. Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе
3. Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь"
4. Международный стандарт ИСО 9004:2009 "Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества"
5. Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство"
6. Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта"
7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) //

- Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
 9. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ "Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг"
 10. Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013), "Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
 11. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. 2013 г.) "О банках и банковской деятельности", "Внутренний контроль и внутренний аудит в коммерческом банке"
 12. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «О Счетной палате Российской Федерации», "Взаимодействие Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита"
 13. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13/02/2014 и Советом директоров Банка России 21/03/2014
 14. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля, документ N ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289
 15. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014)
 16. Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ, утверждены приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86
 17. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249
 18. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330
 19. Методические рекомендации по формированию положения о Ревизионной комиссии, утверждены приказом Росимущества от 16.09.2014 № 350
 20. Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждены Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 (в ред. от 14.04.2015)
 21. Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, Письмо Министерства финансов РФ от 19.01.2015 N 02-11-05/932

22. Регламент Росфиннадзора по осуществлению контроля за соблюдением законодательства при использовании бюджетных средств, утвержден Приказом МФ РФ от 4.09.2007 N 75н (ред. от 04.10.2010)
23. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/
24. ИСО 9000 - Менеджмент качества [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-81apbag68/I8o_9000.1iit

Основная литература

1. Авдийский, В.И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2021. - 275 с. — (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/940503> (дата обращения: 25.06.2021). — Текст : электронный.
2. Каширская, Л.В. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Каширская Л.В., Ситнов А.А. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939770> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
3. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 284 с. - (Наука и практика). — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1014751> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Каменская, Е.Н. Безопасность и управление рисками в техносфере : учебное пособие / Е.Н. Каменская ; Южный федеральный университет. - Ростов-на-Дону ; Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2018. - 100 с. — ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039703> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.
2. Колесов, Е.С. Внутренний контроль эффективности деятельности коммерческой организации: системный подход : монография / Е.С. Колесов. - Москва: Русайнс, 2018. — 176 с. — ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://www.book.ru/book/926582> (дата обращения: 30.06.2021). - Текст : электронный.
3. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 326 с. — (Высшее образование). — ЭБС Юрайт. — URL:

- <https://urait.ru/bcode/468945> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
4. Шарамко, М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы : монография / М. М. Шарамко. — Москва : Русайнс, 2020. — 228 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/936041> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
 5. Пашков, Р.В. Внутренний контроль как модель и система : монография / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков. — Москва : Русайнс, 2020. — 311 с. — (Серия: "Банковское дело"). — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/935113> (дата обращения: 30.06.2021). — Текст : электронный.
 6. Донцова, Л.В. Финансовое оздоровление и внутренний контроль в кризисных условиях (методология и практика): монография / Л.В. Донцова, М.М. Шарамко, Г.Ф. Галиуллина; под ред. Л.В. Донцовой. - Москва: Русайнс, 2017. - 154 с. — ЭБС BOOK.RU. — URL: <https://book.ru/book/922319> (дата обращения: 21.06.2021). — Текст : электронный.

Периодические издания:

1. Журнал «Планово-экономический отдел»
2. Журнал «Внутренний контроль кредитной организации»
3. Журнал «РегламентБанк»
4. Журнал «ГлавБух»
5. Журнал «Учет. Анализ. Аудит»

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

1. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/ru/library>
2. Министерство экономического развития Российской Федерации www.economy.gov.ru
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
4. Периодические издания Университета в электронном виде http://library.fa.ru/res_mainres.asp?cat=efa
5. сайт КонсультантПлюс www.consultant.ru
6. СПС Гарант <http://www.garant.ru/>.
7. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
8. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
9. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
10. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
11. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>

12. Электронно-библиотечная система издательства Проспект
<http://ebs.prospekt.org/books>
13. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
14. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru/>
15. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
16. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
17. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
18. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.1jur.ru/>
19. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам
Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
20. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
21. Academic Reference <http://ar.cnki.net/ACADREF>
22. Bank Focus <http://library.fa.ru/resource.asp?id=527>
23. Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора
научных ресурсов ведущих издательств мира <http://search.ebscohost.com>
24. Электронные продукты издательства Elsevier <http://www.sciencedirect.com>
25. Emerald: Management eJournal Portfolio <https://www.emerald.com/insight/>
26. Информационно-аналитическая база данных EMIS Global
<https://www.emis.com/php/companies/overview/index>
27. Henry Stewart Talks: Библиотека Онлайн Лекций по Бизнесу и Маркетингу
<https://hstalks.com/business/>
28. Oxford Scholarship Online <https://oxford.universitypressscholarship.com/>
29. Коллекция научных журналов Oxford University Press
<https://academic.oup.com/journals/>
30. ProQuest: База данных Business Ebook Subscription на платформе Ebook
Central <https://search.proquest.com/>
31. ProQuest Dissertations & Theses A&I <https://search.proquest.com/>
32. База данных RUSLANA компании Bureau van Dijk <https://ruslana.bvdep.com/>
33. Scopus <https://www.scopus.com>
34. Электронная коллекция книг издательства Springer: Springer eBooks
<http://link.springer.com/>
35. Видеотека учебных фильмов «Решение» (тематические коллекции
«Менеджмент», «Маркетинг. Коммерция. Логистика», «Юриспруденция»,
«Управление персоналом», «Психология управления» <http://eduvideo.online/>
36. Интерактивная финансовая информационная система компании Bloomberg
37. Система Thomson Reuters Eikon
38. Web of Science <http://apps.webofknowledge.com>
39. Цифровой архив научных журналов: <http://arch.neicon.ru/xmlui/>
 - Annual Reviews
 - Cambridge University Press
 - The Institute of Physics (IOP) Publishing
 - Nature
 - Oxford University Press
 - Royal Society of Chemistry

- SAGE Publications
- Science
- Taylor & Francis Group

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус ESET Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 5

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

Специализированные сайты и сервера

1. Бизнес портал [Электронный ресурс]- URL: <http://businessportal.pro/>
2. Сайт Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России) <https://www.mchs.gov.ru>
3. Сайт Министерства финансов РФ <https://minfin.gov.ru/ru/>
4. Сайт Министерства экономического развития РФ <http://economy.gov.ru/minec/main>

5. Сайт Федеральной службы государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>
6. Сайт Центрального банка Российской Федерации: URL: <http://www.cbr.ru/today>

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Лекции с применением мультимедийных материалов, мультимедийная аудитория.

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Диагностика и мониторинг экономической безопасности страны (на английском языке)» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике теневой экономики;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики противодействия теневой экономике;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом, и также контроля самостоятельной работы студентов.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.