

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
Экономический факультет



УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования –  
первый проректор

Хагуров Т.А.

« 31 » мар 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**Б1.В.10 Внутренний контроль и управление операционными**  
**рискам**

Специальность	<u>38.05.01 Экономическая безопасность</u>
Специализация	<u>Учет и контроль в системе экономической безопасности</u>
Форма обучения	<u>Очная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Экономист</u>

Краснодар 2024

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

формирование у будущих специалистов современных профессиональных компетенций и получение глубоких теоретических знаний и практических навыков в области внутреннего контроля и управления операционными рисками в организациях.

### **1.2 Задачи дисциплины:**

Задачи дисциплины в соответствии с поставленной целью состоят в следующем:

- раскрыть сущность, цели, задачи, виды, объекты и субъекты внутреннего контроля в организациях;
- изучить сущность, элементы и модели, классификацию и методы оценки операционных рисков, а также объекты и субъекты системы управления операционными рисками организации;
- ознакомить с профессиональными стандартами управления операционными рисками;
- определить подходы к постановке системы внутреннего контроля и управления операционными рисками;
- обучить проводить анализ, классификацию и оценку рисков по бизнес-процессам;
- приобрести навыки формировать карты рисков, реестров рисков по операциям бизнес-процессов;
- освоить подходы разработки контрольных процедур и KPI, направленных на предотвращение / минимизацию рисков по бизнес-процессам;
- научить анализировать контрольную среду экономического субъекта;
- ознакомить с актуальными подходами по оценке уровня зрелости риск-культуры в организации;
- показать подходы к составлению отчетности о состоянии внутреннего контроля и управления операционными рисками.

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Внутренний контроль и управление операционными рисками» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Общая экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Практикум по финансовому учету», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Финансовый аудит». Дисциплина «Внутренний контроль и управление операционными рисками», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Система внутреннего аудита», «Бухгалтерский и налоговый аутсорсинг», «Учет и контроль в финансовом секторе экономики», «Финансовый менеджмент». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Внутренний контроль и управление операционными рисками» будут использованы обучающимися при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

## 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
<b>ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</b>	
<b>ИПК-1.9</b> Организует систему внутреннего контроля и осуществляет управление операционными рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	Знает: Финансовый менеджмент, финансовый анализ, внутренний контроль, налогообложение, управленческий учет. Методы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	Умеет: Оценивать риски коммерческой деятельности.
	Трудовые функции: Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
<b>ПК-3 Способен организовывать оказание экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	
<b>ИПК-3.4</b> Организует систему внутреннего контроля и осуществляет управление операционными рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	Знает: Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета.
	Умеет: Оценивать риски коммерческой деятельности.
	Трудовые функции: Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Виды работ	Всего часов	Форма обучения
		очная
<b>8 семестр</b>		
<b>Контактная работа, в том числе:</b>	<b>57,3</b>	<b>57,3</b>
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
Занятия лекционного типа	34	34
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	16	16
<b>Иная контактная работа:</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)	60	60
<b>Контроль (экзамен)</b>	<b>26,7</b>	<b>26,7</b>
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час</b>	<b>144</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>57,3</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>4</b>

## 2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины. Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	
1.	Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды.	15	5	2	8
2.	Система управление операционными рисками организации (УОР): сущность, элементы и модели.	14	4	2	8
3.	Нормативно-правовое регулирование ВК и УОР: международные и российские стандарты и др. Сертификация в области ВК и УОР.	13	4	2	7
4.	Анализ, классификация и оценка рисков по бизнес-процессам организации.	13	4	2	7
5.	Контрольно-аналитические мероприятия, направленные на предотвращение / минимизацию рисков: подходы к разработке, планированию, проведению и документированию.	13	4	2	7
6.	Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании и на уровне операций	13	4	2	7
7.	Риск-культура в УОР: значение для организации, методы оценки уровня зрелости.	14	4	2	8
8.	Формирование отчетности о состоянии ВК и УОР: форма, периодичность подготовки, пользователи.	15	5	2	8
<b>ИТОГО по разделам дисциплины</b>		<b>110</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>60</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		7			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3			
Контроль (экзамен)		26,7			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине</b>		<b>144</b>			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СР – самостоятельная работа студента.

## 2.3 Содержание тем дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды.	Контроль и внутренний контроль в системе управления компаний. Концепция COSO. Классификации видов внутреннего контроля. Этапы процесса контроля. Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Задачи, решаемые СВК. Элементы СВК. Модель СВК по COSO. Контрольная среда как элемент СВК.	Контрольные вопросы
2.	Система управление операционными рисками организации (УОР): сущность, элементы и модели.	Задачи риск-менеджмента в управлении компаний. Классификация рисков компаний. Основные этапы управления рисками. Методы выявления и идентификации рисков. Карта рисков. Стратегии реагирования на риски. Матрица рисков и контрольных процедур.	Контрольные вопросы
3.	Нормативно-правовое регулирование ВК и УОР: международные и российские стандарты и др. Сертификация в области ВК и УОР.	Международные стандарты ISO 31000:2018 «Менеджмент риска», COSO ERM, FERMA. Национальные стандарты РФ: ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство». ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии	Контрольные вопросы

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
		оценки риска». Сертификация FERMA RIMAP, «РУСПРИСК».	
4.	Анализ, классификация и оценка рисков по бизнес-процессам организации.	Особенности анализа рисков. Классификация рисков. Методики оценки рисков по бизнес-процессам организации.	Контрольные вопросы
5.	Контрольно-аналитические мероприятия, направленные на предотвращение / минимизацию рисков: подходы к разработке, планированию, проведению и документированию.	Понятие контрольных процедур. Дизайн и планирование контрольных процедур. Риск-ориентированность контрольно-аналитических мероприятий. Этапы проведения и документирование контрольных процедур.	Контрольные вопросы
6.	Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании и на уровне операций	Основные требования к СВК. Этапы создания СВК. Типичные ошибки при создании СВК. Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании и на уровне операций.	Контрольные вопросы
7.	Риск-культура в УОР: значение для организации, методы оценки уровня зрелости.	Понятие риск-культуры. Значение риск-культуры для организации. Методы и лучшие практики оценки.	Контрольные вопросы
8.	Формирование отчетности о состоянии ВК и УОР: форма, периодичность подготовки, пользователи.	Форма отчетности о состоянии ВК и УОР. Частота формирования и представления. Заинтересованные пользователи.	Контрольные вопросы

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды.	Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией. Концепция COSO. Классификации видов внутреннего контроля. Этапы процесса контроля. Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Задачи, решаемые СВК. Элементы СВК. Модель СВК по COSO. Контрольная среда как элемент СВК.	Реферат Тест
2.	Система управление операционными рисками организации (УОР): сущность, элементы и модели.	Задачи риск-менеджмента в управлении компанией. Классификация рисков компании. Основные этапы управления рисками. Методы выявления и идентификации рисков. Карта рисков. Стратегии реагирования на риски. Матрица рисков и контрольных процедур.	Доклад Тест
3.	Нормативно-правовое регулирование ВК и УОР: международные и российские стандарты и др. Сертификация в области ВК и УОР.	Международные стандарты ISO 31000:2018 «Менеджмент риска», COSO ERM, FERMA. Национальные стандарты РФ: ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство». ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска». Сертификация FERMA RIMAP, «РУСПРИСК».	Доклад Тест
4.	Анализ, классификация и оценка рисков по бизнес-процессам организации.	Особенности анализа рисков. Классификация рисков. Методики оценки рисков по бизнес-процессам организации.	Доклад Тест

5.	Контрольно-аналитические мероприятия, направленные на предотвращение / минимизацию рисков: подходы к разработке, планированию, проведению и документированию.	Понятие контрольных процедур. Дизайн и планирование контрольных процедур. Риск-ориентированность контрольно-аналитических мероприятий. Этапы проведения и документирование контрольных процедур.	Доклад
6.	Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании и на уровне операций	Основные требования к СВК. Этапы создания СВК. Типичные ошибки при создании СВК. Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании и на уровне операций.	Доклад
7.	Риск-культура в УОР: значение для организации, методы оценки уровня зрелости.	Понятие риск-культуры. Значение риск-культуры для организации. Методы и лучшие практики оценки.	Доклад Тест
8.	Формирование отчетности о состоянии ВК и УОР: форма, периодичность подготовки, пользователи.	Форма отчетности о состоянии ВК и УОР. Частота формирования и представления. Заинтересованные пользователи.	Доклад Тест

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Подготовка к занятиям лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка рефератов (докладов)	Методические указания по подготовке эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### 3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)

В процессе изучения дисциплины «Внутренний контроль и управление операционными рисками» лекции, практические занятия, консультации, самостоятельная

работа студентов являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

*Лекции* излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Лекции в форме презентации с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов. Данные материалы в электронной форме передаются обучающимся.

Основной целью *семинарских* занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью семинарских занятий определен контроль усвоения пройденного материала. При проведении семинарских занятий обучающиеся отвечают на контрольные вопросы преподавателя и других обучающихся по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, готовят и представляют небольшие сообщения по подготовленному докладу, проходят тестовые задания, решают практические задачи и задания.

В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка докладов (при желании) с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий. Семинарские занятия способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

По темам дисциплины предполагается решение тестовых заданий, что позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине. Выполнение контролируемой самостоятельной работы, подготовка докладов позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций.

Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

#### 4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Внутренний контроль и управление операционными рисками».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме тестовых заданий, разноуровневых заданий, ситуационных задач и промежуточной аттестации в форме вопросов и практических заданий к экзамену.

##### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора	Результаты обучения	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	<b>ИПК-1.9</b> Организовывает систему внутреннего контроля и осуществляет управление операционными рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	<b>Знает:</b> Финансовый менеджмент, финансовый анализ, внутренний контроль, налогообложение, управленческий учет. Методы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. <b>Умеет:</b> Оценивать риски коммерческой деятельности. <b>Трудовые функции:</b> Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного	Контрольные вопросы Реферат Доклад Тест	Вопросы к экзамену 1-13

		(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.		
2	<b>ИПК-3.4</b> Организовывает систему внутреннего контроля и осуществляет управление операционными рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	<b>Знает:</b> Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета. <b>Умеет:</b> Оценивать риски коммерческой деятельности. <b>Трудовые функции:</b> Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Контрольные вопросы Реферат Доклад Тест	Вопросы к экзамену 14-25
3	<b>ИПК-3.4</b> Организовывает систему внутреннего контроля и осуществляет управление операционными рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	<b>Знает:</b> Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета. <b>Умеет:</b> Оценивать риски коммерческой деятельности. <b>Трудовые функции:</b> Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Контрольные вопросы Реферат Доклад Тест	Вопросы к экзамену 26-36

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

***Примерный перечень вопросов и заданий***

***Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров***

*Контрольные вопросы по теме 1 «Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды.»*

1. В чем состоит сущность внутреннего контроля?
2. Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией: в чем разница?
3. О чем концепция COSO?
4. Какие виды внутреннего контроля существуют?
5. Назовите этапы процесса внутреннего контроля.
6. Понятие системы внутреннего контроля (СВК).
7. Назовите задачи, решаемые СВК.
8. Перечислите элементы СВК.
9. Что такое контрольная среда?

***Темы рефератов к семинарским занятиям***

*по теме 1 «Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды.»*

1. Внутренний контроль как система: основные элементы, взаимосвязи, иерархия.
2. Контроль как функция управления.
3. Описание системы внутреннего контроля во внутренней документации организации.
4. Связь с другими системами контроля в организации и взаимное влияние.
5. Связь контроля в областях деятельности организации.
6. Информационное обеспечение контроля: входящая и исходящая информация.



### **Темы докладов к семинарским занятиям**

*по теме 1 «Внутренний контроль (ВК) в системе управления организацией: сущность, цель, задачи, виды»*

1. Влияние контроля на деятельность организации.
2. Особенности внутреннего контроля как функции управления организацией.
3. Принципы организации внутреннего контроля.
4. Периодичность контроля.
5. Системность контроля.
6. Внутренняя контрольная отчетность.

### **Материалы для подготовки к тестированию**

*по теме 3 «Нормативно-правовое регулирование ВК и УОР: международные и российские стандарты и др. Сертификация в области ВК и УОР.»*

1. Какому термину соответствует данное определение: «... это многофункциональный нормативный документ, определяющий требования к содержанию и условиям труда, квалификации и компетенциям риск-менеджеров разного уровня, изложенные в виде структурированных характеристик деятельности риск-менеджера».
  - а) Профессиональный стандарт по управлению рисками;
  - б) Профессиональный стандарт по управлению предприятием;
  - в) Профессиональный стандарт по управлению кадрами;
  - г) Профессиональный стандарт по управлению кадровыми рисками.
2. В каких целях применяется профессиональный стандарт управления рисками организации:
  - а) для установления и поддержания единых требований к содержанию и качеству деятельности риск-менеджера в организации;
  - б) для повышения конкурентных преимуществ организации;
  - в) для проведения сертификации, оценки квалификации риск-менеджеров;
  - г) для минимизации или полного устранения угроз организации.
3. Что в соответствии с Международным Стандартом ISO 31000 понимается под принципом «риск менеджмент обладает транспарентностью и инклюзивностью»:
  - а) как случаются внутренние и внешние события, меняется контекст и знания, имеют место мониторинг и анализ, возникают новые риски, так что-то меняется, а другое исчезает. Поэтому риск менеджмент реагирует на изменения;
  - б) организации должны развивать и внедрять стратегии для улучшения развития их риск-менеджмента наряду с другими аспектами организации;
  - в) соответствующее и правильное по времени вовлечение заинтересованных сторон, в частности лиц, которые должны принимать решения на всех уровнях организации, гарантирует, что риск менеджмент остается релевантным и обновленным;
  - г) риск менеджмент сконцентрирован на внешнем и внутреннем контексте организации и структуре риска.
4. Сертификация по профессиональному стандарту (Управление рисками (риск-менеджмент) организации квалификационный уровень — 6, 7, 8) является:
  - а) добровольной;
  - б) обязательной;
  - в) разные условия для разных отраслей;
  - г) недоступной.
4. Русским обществом управления риском в качестве базового рассматривается:
  - а) стандарт по управлению рисками Федерации европейских ассоциаций риск-менеджеров;
  - б) стандарт, разработанный Комитетом спонсорских организаций комиссии Тредвея (COSO);
  - в) международный стандарт по управлению рисками ISO 31000:2009.

## Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен)

### Вопросы для подготовки к экзамену

1. Управление организацией как система.
2. Основные элементы системы управления организацией, из взаимосвязи и иерархия.
3. Контроль как функция управления.
4. Особенности внутреннего контроля как функции управления организацией.
5. Внутренний контроль как система: основные элементы, взаимосвязи, иерархия.
6. Связь с другими системами контроля в организации и взаимное влияние.
7. Принципы организации внутреннего контроля.
8. Связь контроля в областях деятельности организации.
9. Влияние контроля на деятельность организации.
10. Информационное обеспечение контроля: входящая и исходящая информация.
11. Периодичность и системность контроля.
12. Описание системы внутреннего контроля во внутренней документации организации.
13. Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета.
14. Задачи риск-менеджмента в управлении компанией.
15. Основные этапы управления рисками.
16. Профессиональные стандарты управления рисками: зарубежный опыт и российская практика.
17. Классификация рисков компании.
18. Методы выявления и идентификации рисков.
19. Формирование реестров рисков и построение карты рисков.
20. Стратегии реагирования на риски.
21. Матрица рисков и контрольных процедур.
22. Особенности анализа операционных рисков.
23. Классификация рисков.
24. Методики оценки рисков по бизнес-процессам организации.
25. Понятие контрольных процедур.
26. Дизайн и планирование контрольных процедур.
27. Риск-ориентированность контрольно-аналитических мероприятий.
28. Этапы проведения и документирование контрольных процедур.
29. Основные требования к СВК и этапы создания СВК.
30. Типичные ошибки при создании СВК.
31. Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне компании.
32. Анализ контрольной среды экономического субъекта: на уровне операций.
33. Понятие риск-культуры и ее значение для организации.
34. Методы и лучшие практики оценки риск-культуры в организации.
35. Форма отчетности о состоянии ВК и УОР. Частота формирования и представления.
36. Пользователи отчетности о состоянии ВК и УОР.

### Критерии оценивания результатов обучения

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## 5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

### 5.1. Учебная литература

1. *Панарина, М. М.* Корпоративная безопасность: система управления рисками и комплаенс в компании: учебное пособие для вузов / М. М. Панарина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 158 с. Режим доступа: <https://www.urait.ru/bcode/497632>.

2. *Воронцовский, А. В.* Управление рисками : учебник и практикум для вузов /

А. В. Воронцовский. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 485 с.  
Режим доступа: <https://www.urait.ru/bcode/489580>.

3. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — Режим доступа: <https://www.urait.ru/bcode/490244>

4. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — Режим доступа: <https://www.urait.ru/bcode/491513>

## **5.2. Периодическая литература**

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

## **5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

### **Профессиональные базы данных:**

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prilib.ru/>
8. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
9. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
10. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
11. Springer Nature Protocols and Methods:
12. <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

### **Ресурсы свободного доступа:**

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
12. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy_i_otvety)
13. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
14. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ <http://www.economy.gov.ru/>
15. Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России <http://economy.gov.ru/>
16. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org/>
17. Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия) <http://www.buh.ru/>
18. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах <http://www.audit-it.ru/>

### **Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы**

#### **КубГУ:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

#### **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Изучение дисциплины «Внутренний контроль и управление операционными рисками» осуществляется в тесном взаимодействии с другими экономическими и бухгалтерскими дисциплинами. Форма и способы изучения материала определяются с учетом специфики изучаемой темы. Однако во всех случаях необходимо обеспечить сочетание изучения теоретического материала, научного толкования того или иного понятия, даваемого в

учебниках и лекциях, с самостоятельной работой обучающегося, выполнением практических заданий, подготовкой сообщений и докладов.

*Лекционное занятие* представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения с использованием образовательных технологий. *Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах.

*Семинарские занятия* – являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются обучающимися знания, умения и навыки, интегрирующие результаты освоения компетенций как в лекционном формате, так в различных формах самостоятельной работы. К каждому занятию преподавателем формулируются практические задания, требования и методические рекомендации к их выполнению, которые представляются в фонде оценочных средств учебной дисциплины.

В ходе самоподготовки к семинарским занятиям обучающийся осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

*Самостоятельная работа* обучающихся проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка докладов, подготовка к разноуровневым заданиям, а также к контролируемой самостоятельной работе. Самостоятельная работа обучающихся по данному учебному курсу предполагает поэтапную подготовку по каждому разделу в рамках соответствующих заданий.

Первый этап самостоятельной работы обучающихся включает в себя тщательное изучение теоретического материала на основе лекционных материалов преподавателя, рекомендуемых разделов основной и дополнительной литературы, материалов периодических научных изданий, необходимых для овладения понятийно-категориальным аппаратом и формирования представлений о комплексе теоретического и аналитического инструментария,

используемого в рамках данной отрасли знания. На втором этапе на основе сформированных знаний и представлений по данному разделу обучающиеся выполняют расчетно-графические задания, нацеленные на формирование умений и навыков в рамках заявленных компетенций. На данном этапе обучающиеся осуществляют самостоятельный поиск эмпирических материалов в рамках конкретного задания, обобщают и анализируют собранный материал по схеме, рекомендованной преподавателем, формулируют выводы, готовят практические рекомендации, материалы для публичного их представления и обсуждения.

Подготовка *реферата (доклада)* – закрепление теоретических основ и проверка знаний обучающихся по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка реферата (доклада, сообщения) предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

На сегодняшний день *тестирование* – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у обучающихся по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Под контролируемой самостоятельной работой (КСР) понимают совокупность заданий, которые обучающийся должен выполнить, проработать, изучить по заданию под руководством и контролем преподавателя. Т.е. КСР – это такой вид деятельности, наряду с лекциями, лабораторными и практическими занятиями, в ходе которых обучающийся, руководствуясь специальными методическими указаниями преподавателя, а также методическими указаниями по выполнению расчетно-графических заданий, приобретает и совершенствует знания, умения и навыки, накапливает практический опыт. Контролируемая самостоятельная работа определена одной из форм организации обучения, является основой организации образовательного процесса, так как данная форма обучения обеспечивает реализации субъективной позиции обучающегося, требует от него высокой самоорганизации и самостоятельности, формирования у него опыта практической деятельности, а на его основе – овладения профессиональными компетенциями. Контролируемая самостоятельная работа – это планируемая в рамках учебного плана организационно-управленческая деятельность обучающихся по освоению содержания профессиональных компетенций, которая осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель контролируемой самостоятельной работы – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих развитие у них способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию. Специфика контролируемой самостоятельной работы обучающегося как формы обучения заключается в том, что ее основу составляет работа обучающихся над определенным учебным заданием, в специально предоставленное для этого время (на практическом занятии); обучающийся сам выбирает способы выполнения задания, непосредственное фактическое участие преподавателя в руководстве самостоятельной работой отсутствует, но есть опосредованное управление преподавателем самостоятельной познавательной деятельностью обучающихся (на основе инструктажа, консультаций, рекомендаций); обучающиеся сознательно стремятся достигнуть поставленные в задании цели, проявляя свои усилия и выражая в той или иной форме результаты своих действий. Контролируемая самостоятельная работа обладает огромным образовательным потенциалом, поскольку в ее ходе происходит систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений; углубление и расширение теоретических знаний; формирование умения работать с различными видами информации, умения использовать специальную литературу; развиваются познавательные способности и активность обучающихся; формируются такие качества личности, как ответственность и организованность, самостоятельность мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; воспитывается самостоятельность как личностное качество будущего работника.

Текущий контроль самостоятельной работы обучающегося осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы обучающихся и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по данной дисциплине.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

### 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus