

УТВЕРЖДАЮ  
 Первый проректор, проректор по  
 учебной работе  
 \_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.04.02**

**Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла**

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **80** Бухгалтерского учета и аудита

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки:

38.04.01 «Экономика»

Профиль подготовки:

«Управленческий учет и внутренний аудит»

Уровень образования: **магистратура**

### План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	108		108
	Аудиторные занятия	34		24
	Лекции	17		8
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	17		16
	Самостоятельная работа	74		80
	Промежуточная аттестация			4
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен			
	Зачет	3		4
	Контрольная работа			4
	Курсовой проект (работа)			
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>		<b>3</b>		<b>3</b>

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная			3									
Очно-заочная												
Заочная			1	2								

Санкт-Петербург

2020

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным  
Образовательным стандартом высшего образования  
по соответствующему направлению подготовки 38.04.01 Экономика

и на основании учебных планов № 2/1/615. 2/3/616

## 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Базовая  Обязательная  Дополнительно  
Блок 1: является факультативом   
Вариативная  По выбору

### 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла.

### 1.3. Задачи дисциплины

- раскрыть принципы построения системы внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, рассмотреть основные правовые акты, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов
- рассмотреть принципы формирования отчета внутреннего аудитора при проведении аудита финансово-инвестиционного цикла
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла для решения практических задач при проведении проверки.

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК- 6	Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации Уметь: 1) анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов Владеть: 1) навыками взаимодействия с руководителями внешних аудиторов, внешних и внутренних органов, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности, обмена информацией и исключения дублирования работы (усилий)		
ПК-7	Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Второй
<b>Планируемые результаты обучения</b> Знать: 1) основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта Уметь: 1) анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы Владеть: 1) навыками построения (эффективности) контрольных процедур объекта консультационного проекта		

### 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Микроэкономика (ПК-6, ПК-7)

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
<b>Учебный модуль 1. Оценка системы внутреннего контроля в финансово-инвестиционном цикле</b>			
<b>Тема 1. Операции финансирования. Распределение обязанностей.</b> Тестирование СВК финансово-инвестиционного цикла. Формирование ключевых операций финансирования. Оценка внутреннего контроля вексельной кредиторской задолженности.	13		12
<b>Тема 2. Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки.</b> Оценка. Представление и раскрытие. Рабочие документы.			12
<b>Текущий контроль 1 (Тестирование)</b>	2		-
<b>Учебный модуль 2. Основные процессы финансово-инвестиционного цикла</b>			
<b>Тема 3. Процесс «Анализ инвестиционных возможностей».</b> Этапы процесса. Содержание процесса. Рабочие документы.	13		12
<b>Тема 4. Процесс «Формирование инвестиционного бюджета».</b> Этапы процесса. Содержание процесса. Рабочие документы.	14		12
<b>Тема 5. Процесс «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».</b> Этапы процесса. Управление инвестиционным процессом. Оценка результатов исполнения инвестиционного процесса. Мониторинг функционирования инвестиционного процесса.	13		12
<b>Текущий контроль 2 (проверочная работа)</b>	2		-
<b>Учебный модуль 3. Определение риски процесса финансово-инвестиционного цикла.</b>			
<b>Тема 6. Перечень и содержание базовых и специфических рисков процесса.</b> Риски анализа инвестиционных возможностей. Риски формирования инвестиционного бюджета. Риски разработки и утверждения инвестиционного проекта. Риски управления инвестиционным проектом. Риски оценки результатов исполнения инвестиционного проекта.	13		12
<b>Тема 7. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса.</b> Процедуры анализа инвестиционных возможностей. Процедуры аудита формирования инвестиционного бюджета. Процедуры аудита разработкой и утверждением инвестиционного проекта. Процедуры аудита управления инвестиционным проектом. Процедуры аудита оценки результатов исполнения инвестиционного проекта.	13		12
<b>Текущий контроль 3 (проверочная работа/контрольная работа)</b>	2		20
<b>Промежуточная аттестация по дисциплине (зачет)</b>	<b>10</b>		<b>4</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>108</b>		<b>108</b>

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	3	1			3	2
2	3	2			3	1
3	3	4			3	1
4	3	4			4	1
5	3	2			4	1
6	3	2			4	1
7	3	2			4	1
<b>ВСЕГО:</b>		<b>17</b>				<b>8</b>

#### 3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Операции финансирования. Разбор ситуаций	3	1			3	1
2	Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки. Практическое занятие	3	2			3	3
3	Процесс «Анализ инвестиционных возможностей». Практическое занятие	3	4			4	3
4	Процесс «Формирование инвестиционного бюджета». Практическое занятие	3	4			4	2
5	Процесс «Разработка и утверждение инвестиционного процесса». Практическое занятие	3	2			4	2
6	Перечень и содержание базовых и специфических рисков процесса. Практическое занятие	3	2			4	3
7	Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса. Практическое занятие	3	2			4	2
<b>ВСЕГО:</b>			17				16

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

### 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

### 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1-3	Тестирование	3	3				
1-3	Контрольная работа					4	1

### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	3	32			3 4	14 16
Подготовка к практическим (семинарским) и лабораторным занятиям	3	32			3 4	14 16
Выполнение домашних заданий					4	20
Подготовка к зачетам	3	10			4	4
<b>ВСЕГО:</b>			74			84

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Разбор конкретных ситуаций, проблемная лекция	8		3
Практические и семинарские занятия	Поиск вариантов решения проблемных ситуаций, выбор альтернативы	7		6
<b>ВСЕГО:</b>		15		9

### 7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Посещение практических занятий	20	4 балла за каждое занятие (всего 17 занятий в семестре), максимум 68 баллов Выполнение практических работ – 2 балла за каждую работу (всего 16 занятий), максимум <b>32</b> балла
2	Прохождение промежуточного теста	30	5 баллов за каждый правильный ответ на вопрос теста текущего контроля (всего 20 вопросов в тесте, один тест в семестр), максимум 100 баллов
4	Сдача зачета	50	Ответ на теоретический вопрос 50 баллов Решение практической задачи – до 50 баллов за каждую (всего 1 задача), максимум <b>100</b> баллов.
<b>Итого (%):</b>		100	

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

#### а) основная учебная литература

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.html> (дата обращения: 09.12.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

#### б) дополнительная учебная литература

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту [Электронный ресурс] : риски и бизнес-процессы / О. Крышкин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2017. — 480 с. — 978-5-9614-4449-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68030.html>
2. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

## **8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. — Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2015811](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811), по паролю.
2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. — СПб.: СПбГУПТД, 2014. — 26 с. — Режим доступа [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=2014550](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550), по паролю.

## **8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины**

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>
5. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
6. Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>
7. Материалы Информационно-образовательной среды заочной формы обучения СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: [http://sutd.ru/studentam/extramural\\_student/информационные\\_справочные\\_системы:](http://sutd.ru/studentam/extramural_student/информационные_справочные_системы:)

## **8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

1. Windows 10, 2. Office 2016, (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
2. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
3. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
4. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;
5. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный 1С: Предприятие 8 (Наименование продукта: 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам)

## **8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

- 1 Компьютерный класс
- 2 Видеопроектор с экраном
- 3 Компьютер

## **8.6. Иные сведения и (или) материалы**

## **9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике.
Практические занятия	На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельного решения; овладевают навыками работы и формирования документов
Самостоятельная работа	Данный вид работы предполагает расширение и закрепления знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки нормативной документации как на бумажных, так и на электронных носителях; ознакомление с формированием экономических, бухгалтерских и финансовых документов, тестирование. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК- 6 / второй этап	Называет основные нормативные акты, регламентирующие внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного опроса (12 вопросов)
	Систематизирует полученную информацию и формирует обоснованные выводы о финансово-инвестиционном цикле компании в условиях неопределенности	Практическое типовое задание	Сборник задач (5 задач)
	Разрабатывает план работы службы внутреннего аудита для проведения аудита финансово-инвестиционного цикла и осуществляет обмен информацией с внешними аудиторами	Практическое типовое задание	Сборник задач (5 задач)
ПК-7 / второй этап	Называет нормативные документы, регулирующие финансово-инвестиционный цикл	Вопросы для устного опроса	Перечень вопросов для устного опроса (11 вопросов)
	Проверяет информацию, полученную на основе анализа, инвестиционный цикл компании	Практическое типовое задание	Сборник задач (5 задач)
	Определяет процедуры проведения аудита инвестиционного цикла	Практическое типовое задание	Сборник задач (5 задач)

#### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

##### Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
40 – 100	Зачтено	Обучающийся своевременно выполнил работу; изложил содержание и выводы своей работы возможно допуская несущественные ошибки в ответе на вопросы преподавателя. <b>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>
0 – 39	Не зачтено	Обучающийся не выполнил (выполнил частично) работу; не смог изложить содержание и выводы своей работы, допустил существенные ошибки в ответе на вопросы преподавателя. <b>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</b>



**10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**

**10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Тестирование СВК финансово-инвестиционного цикла.	1
2	Формирование ключевых операций финансирования.	1
3	Оценка внутреннего контроля вексельной кредиторской задолженности.	1
4	Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки финансово-инвестиционного цикла.. Оценка. Представление и раскрытие.	2
5	Отражение ежегодных аудиторских процедур финансово-инвестиционного цикла в рабочих документах аудитора	2
6	Основные этапы процесса «Анализ инвестиционных вложений».	3
7	Содержание процесса. Рабочие документы процесса «Анализ инвестиционных вложений»	3
8	Основные этапы процесса «Формирование инвестиционного бюджета».	4
9	Содержание процесса. Рабочие документы процесса «Формирование инвестиционного бюджета».	4
10	Основные этапы процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».	5
11	Аудит управления инвестиционным процессом «Разработка и утверждение инвестиционного процесса»	5
12	Оценка результатов исполнения инвестиционного процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса»	5
13	Мониторинг функционирования инвестиционного процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».	5
14	Риски анализа инвестиционных возможностей.	6
15	Риски формирования инвестиционного бюджета.	6
16	Риски разработки и утверждения инвестиционного проекта.	6
17	Риски управления инвестиционным проектом.	6
18	Риски оценки результатов исполнения инвестиционного проекта	6
19	.Процедуры анализа инвестиционных возможностей.	7
20	Процедуры аудита формирования инвестиционного бюджета.	7
21	Процедуры аудита разработкой и утверждением инвестиционного проекта.	7
22	Процедуры аудита управления инвестиционным проектом.	7
23	Процедуры аудита оценки результатов исполнения инвестиционного проекта.	7

**10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

Не предусмотрено

**Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	<b>Тема 2</b> Определить источники доказательств для счетов финансово-инвестиционного цикла	<b>Источниками</b> доказательств (документацией) для счетов финансово-инвестиционного цикла служат: <ul style="list-style-type: none"> <li>• прогнозы денежных потоков;</li> <li>• бюджет;</li> <li>• контракты и соглашения;</li> <li>• реестр акционеров и журнал регистрации сертификатов акций;</li> <li>• облигации и векселя в обращении;</li> <li>• соглашения о совместном предприятии и товариществе;</li> <li>• сертификаты инвестиций;</li> <li>• документы регистрации нематериальных активов, такие как патенты и торговые марки;</li> <li>• протоколы совета директоров, санкционирующие деятельность в рамках этого цикла.</li> </ul>
2	<b>Тема 2</b> Сформулировать	Выборочные определенные цели аудита по инвестиционному циклу

	цели аудита по инвестиционному циклу	Категория утверждения	Цели аудита. Сальдо счета
		Наличие или явление	Отраженные инвестиционные активы и сальдо счетов собственного капитала представляют собой инвестиции, которые имеют место на дату бухгалтерского баланса. Инвестиционные доходы, реализованные прибыли и убытки и нереализованные прибыли и убытки включены в доход полученный в результате операций и событий, которые возникли в течение периода.
		Полнота	Все инвестиции включены в инвестиционные счета бухгалтерского баланса. Последствия всех инвестиционных операций и событий на отчет о прибылях и убытках в течение периода включены в счета отчета о прибылях и убытках.
		Права и обязательства	Все отраженные инвестиции принадлежат отчитывающемуся предприятию.
		Оценка или распределение	Инвестиции отражены в бухгалтерском балансе по справедливой рыночной стоимости, себестоимости, амортизированной стоимости или сумме, установленной по методу долевого участия, как надлежит в отношении определенных инвестиций. Инвестиционные доходы и реализованные и нереализованные прибыли и убытки отражаются по соответствующим суммам.
		Представление и раскрытие	Инвестиционные остатки надлежащим образом идентифицируются и классифицируются в финансовой отчетности. Соответствующие раскрытия производятся относительно: (1) инвестиций в связанные стороны, (2) баз оценки инвестиций и (3) предоставления инвестиций в форме залога.
3	<b>Тема 5</b> Определить контрольные точки при аудите инвестиционного проекта	<p><i>При контроле инвестиций проверяются:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Корреспонденция по операциям с финансовыми вложениями, порядок ведения аналитического и синтетического учета, порядок учета расходов на хранение ценных бумаг в депозитарии банка, порядок налогообложения выплат по дивидендам (удержание налога на доходы с физических лиц).</li> <li>• Порядок отражения доходов, полученных от операций с финансовыми вложениями, порядок отражения превышения покупной стоимости ценных бумаг над их номиналом и наоборот.</li> <li>• Порядок погашения ценных бумаг, проконтролировать, чтобы на дату погашения их стоимость в балансе была равна их номинальной стоимости.</li> <li>• Оценка экономической эффективности проводимых вложений. Необходимо знать специфику финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в деятельность которого вкладываются инвестиции.</li> <li>• Договоры о совместной деятельности, цели создания такой деятельности, порядок учета совместных операций, порядок уплаты налогов на доход от операций по финансовым вложениям.</li> <li>• Бухгалтерские справки и другие расчеты по оценке их дисконтированной стоимости согласно ПБУ 19/02, проверяется расчет первоначальной стоимости выбывающего объекта в порядке уступки права требования.</li> <li>• Порядок создания резерва под обесценение ценных бумаг и порядок переоценки ценных бумаг, котировующихся на биржах регулярно. Данная переоценка должна соответствовать действующему законодательству.</li> <li>• Порядок операций с векселями, облигациями, сертификатами, фьючерсами, опционами и т.д.</li> </ul>	
4	<b>Тема 7</b> Разработать методику идентификации риска	<p><b>Идентификация риска</b></p> <p>Цель шага заключается в том, чтоб отыскать, перечислить и охарактеризовать все виды риска, которые могут оказывать влияние на выполнение проекта в целом либо на достижение целей отдельных стадий проекта. В целом процесс выявления рисков можно разбить на две стадии. Поначалу происходит знакомство с общей картиной проекта: в структуре выделяются бизнес-процессы, в особенности подверженные рискам, и выявляются более значительные опасности. Дальше анализируются отдельные виды рисков,</p>	

		<p>соответствующие им. К примеру, для бизнес-процесса «доставка грузов» могут быть существенны опасности недопоставки комплектующих изделий, материалов, производственный брак, в то время как для финансирования проекта – денежные либо кредитные неопределенности.</p> <p>Посреди <b>способов идентификации рисков</b>, применяемых в практике российских и зарубежных компаний, можно выделить анкетирование, интервьюирование, экспертную оценку и аудит рисков.</p> <p><b>Анкетирование</b></p> <p>Оно проводится обычно на исходных шагах диагностики рисков. Подборка респондентов может быть ограничена отдельным структурным подразделением либо может включать служащих разных отделов компании, задействованных в реализации проекта. По итогам анкетирования риск-менеджеры анализируют приобретенные результаты и формируют групповые оценки рисков, анкеты просматриваются и составляется список всех исходных рисков. Далее определяется статистика рисков, другими словами, отмечается, как часто упоминался определенный вид риска различными респондентами. В зависимости от этого задается критериальный вес риска. Параллельно неопределенности ранжируются по вероятности появления и объему вызываемых убытков. Для наглядности сводные результаты анализа группируются по категориям рисков: кредитные, рыночные, политические, природные и т.д. Каждой категории присваивается математически рассчитанная возможность появления и размер затрат. Таким образом осуществляется ранжирование и выбор более важных рисков инвестиционного проекта.</p> <p><b>Интервьюирование</b></p> <p>В процессе личного общения с сотрудниками можно более точно осознать природу риска, что позволит сберечь время при заключительном анализе и консолидации результатов. Этот способ подходит для выявления рисков в отдельном подразделении, когда можно ограничиться маленьким количеством участников, либо при повторной диагностике. Анализ результатов ведется по той же схеме, что и при анкетировании.</p> <p><b>Экспертная оценка</b></p> <p>К ней обычно прибегают для анализа определенных бизнес-проектов. Так как оценка вероятности проявления негативного действия частично субъективна, лучше проводить опрос нескольких внутренних и, по мере надобности, наружных профессионалов. Если же нет единства мнений, то дополнительно привлекаются эксперты в данной области. Практика показала, что эффективнее опрашивать профессионалов раздельно друг от друга. Это дает возможность избежать воздействия авторитета первого эксперта, более опытного либо занимающего более высокую должность.</p> <p><b>Риск-аудит</b></p> <p>Сущность этого метода состоит в получении информации о фактическом положении дел на основании проверок, ревизий, анализа. Таким образом, внедрение этого способа характеризует оценку уже имеющихся процедур риск-менеджмента, применяемых в процессе реализации инвестиционного проекта, к примеру внутреннего контроля в финансовом либо производственном департаменте. Риск-аудит дает возможность выявить сильные и слабые стороны процедур и способов контроля, направления их предстоящего развития. Стоит отметить, что при идентификации риска должны быть применены вся существующая проектная документация и практические источники информации. Это могут быть требования спецификаций, структура по операционному списку работ и рабочие аннотации.</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 10.3. Методические материалы,

определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

#### 10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, зачета и / или защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета)

#### 10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная

письменная

компьютерное тестирование

иная\*

\*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

#### 10.3.3. Особенности проведения (зачет)

Зачет проходит в устной форме в два этапа. На подготовку студенту отводится 20 минут. Сначала обучающемуся необходимо ответить на 1 теоретический вопрос при условии сдачи всех контрольных точек в течение семестра. Если в течение семестра студент по какой-либо причине не сдал промежуточную аттестацию, вопрос из каждой темы выносится на зачет. После ответа на вопрос, обучающийся выполняет практическое задание (решает задачу).