

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор

Щербач С.Н./

09 2019 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Бухгалтерские и аудиторские риски организации

образовательной программы высшего образования -
программы магистратуры
38.04.01 – Экономика
Направленность
«Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией»

Форма обучения: заочная

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерские и аудиторские риски организации» составлена в соответствии с учебным планом по программе магистратуры «Экономика» (Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией), утвержденными:

- для заочной формы обучения «29» августа 2019 года.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры «Учёт и внешнеэкономическая деятельность» «05» сентября 2019 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила:

к.э.н., доцент кафедры



В.М. Флакина

Согласовано:

Заведующий кафедрой
«Учёт и внешнеэкономическая деятельность»



Н. Н. Зотова

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела



Г. В. Казанкова

Начальник Управления
образовательной деятельности



С. Н. Сеницын

1 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часа)

Вид учебной работы	Заочная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр
		4
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	16	16
в том числе:		
Лекции	4	4
Практические занятия	12	12
Самостоятельная работа, всего часов	92	92
в том числе:		
Подготовка к зачету	18	18
Подготовка контрольной работы	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	56	56
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Бухгалтерские и аудиторские риски организации» является дисциплиной по выбору Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Микроэкономика (продвинутый уровень)
- Экономический анализ (продвинутый уровень);
- Современные информационные технологии в экономической науке и практике.

Результаты обучения по дисциплине «Бухгалтерские и аудиторские риски организации» необходимы для выполнения отдельных разделов магистерской диссертации.

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерские и аудиторские риски организации» является формирования теоретических и практических знаний и навыков, касающихся основ безопасности ведения хозяйственной деятельности встроенных в систему взаимоотношений участников рынка, методов и механизмов защиты предпринимательства.

Задачи дисциплины:

- овладение основами теории и практики управления бухгалтерскими и аудиторскими рисками;
- выявление и устранение внутренних и внешних угроз деятельности предприятия;
- умение своевременно разрабатывать грамотную стратегию и систему экономической безопасности организации.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);
- способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3);
- способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);
- способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК- 6).

Знать:

- роль бухгалтерского учета и аудита в системе экономической безопасности государства и отдельной организации (ОК-1, ОПК-3);
- классификацию, приемы и методы снижения величины бухгалтерских и аудиторских рисков (ОПК-3, ПК-2, ПК-6);
- особенности организации и функционирования бухгалтерской информационной системы в современных экономических условиях (ОК-1, ОПК-3, ПК-2, ПК-6):

- концепцию риска в бухгалтерском учете организации и аудиторской деятельности (ПК-2, ПК-6).

Уметь:

- разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор по критериям эффективности (ОК-1, ОПК-3, ПК-2, ПК-6);

- владеть приемами и методами математического моделирования при анализе хозяйственных ситуаций и разработке для них управленческих решений (ОК-1, ОПК-3, ПК-2, ПК-6);

- выбирать необходимые методы для снижения бухгалтерских и аудиторских рисков и применять их в практической деятельности организации (ОПК-3, ПК-2, ПК-6).

Владеть:

- навыками проведения самостоятельного анализа рисков хозяйственной деятельности (ОК-1, ОПК – 3, ПК-2, ПК-6);

- навыками в области управления бухгалтерскими и аудиторскими рисками для обеспечения экономической безопасности организаций (ОК-1, ОПК-3, ПК-2, ПК-6);

- навыками проверки учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия и порядка ведения бухгалтерского финансового учета, управленческого учета и налогового учета (ОК-1, ПК-2);

- навыками расчета составляющих аудиторского риска (ОК-1, ОПК-3, ПК-2, ПК-6).

4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Учебно-тематический план

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов контактной работы с преподавателем	
		заочная форма обучения	
		лекции	практические занятия
1	Понятие хозяйственного риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта	0,5	2
2	Сущность и классификация бухгалтерских рисков	0,5	2
3	Система резервирования как элемент системы управления бухгалтерскими рисками	1	2
4	Система внутреннего контроля и ее влияние на снижение бухгалтерских рисков	1	2
5	Сущность рисков в аудиторской деятельности	1	2
6	Методы оценки аудиторских рисков		2
Итого		4	12

4.2 Содержание лекционных занятий

Тема 1. Понятие хозяйственного риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта

Понятие риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта. Понятие хозяйственного риска. Основные виды рисков, сопровождающих деятельность предприятия. Источники информации о хозяйственных рисках. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и основных хозяйственных рисков.

Тема 2. Сущность и классификация бухгалтерских рисков

Роль бухгалтерской информационной системы хозяйствующего субъекта в системе экономической безопасности организации. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения. Процесс управления бухгалтерскими рисками. Минимизация бухгалтерских рисков, обусловленных внутренними и внешними факторами.

Тема 3. Система резервирования как элемент системы управления бухгалтерскими рисками

Создание и использование в организации резервов для внутреннего страхования рисков: резервный капитал, оценочные резервы. Формирование

резервов согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Тема 4. Система внутреннего контроля и ее влияние на снижение бухгалтерских рисков

Система внутреннего контроля организации и ее элементы. Влияние системы внутреннего контроля на снижение бухгалтерских рисков. Аутсорсинг как способ минимизации бухгалтерских рисков.

Тема 5. Сущность рисков в аудиторской деятельности

Роль информации при оценке аудиторского риска. Виды рисков и их роль в аудиторской деятельности. Факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска. Пути снижения аудиторского риска. Существенность и аудиторские риски. Страхование рисков профессиональной ответственности аудиторов.

Тема 6. Методы оценки аудиторских рисков

Неотъемлемый риск: сущность, подходы к его оценке. Риск средств контроля: сущность и оценка. Сущность риска необнаружения и его оценка. Способы снижения аудиторских рисков.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Наименование и содержание практического занятия	Норматив времени, час.
			Заочное обучение
1	Понятие хозяйственного риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта	Семинар «Хозяйственный риск: понятие, виды и методы оценки»	2
2	Сущность и классификация бухгалтерских рисков	Семинар «Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности»	2
3	Система резервирования как элемент системы управления бухгалтерскими рисками	Решение практических задач по формированию оценочных резервов	2
4	Система внутреннего контроля и ее влияние на снижение бухгалтерских рисков	Оценка надежности системы внутреннего контроля на практическом примере	2
5	Сущность рисков в аудиторской деятельности	Семинар «Аудиторский риск: сущность и виды»	2
6	Методы оценки аудиторских рисков	Применение методов оценки аудиторских рисков на практическом примере	2
Итого			12

4.4 Контрольная работа

Целью написания контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерские и аудиторские риски организации» является закрепление теоретических знаний и практических навыков по данной дисциплине. Контрольная работа предполагает раскрытие двух теоретических вопросов. Контрольная работа выполняется в соответствии с методическими рекомендациями по выполнению контрольной работы.

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности

те, которые направлены на качественное выполнение соответствующих практических заданий.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических заданий является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практического занятия.

Преподавателем запланировано применение на практических занятиях технологий развивающей кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций. Поэтому приветствуется групповой метод выполнения практических работ и защиты отчетов, а также взаимооценка и обсуждение результатов выполнения практических работ.

Для текущего контроля успеваемости по заочной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, выполнение контрольной работы, подготовку к зачету. Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.
	Заочная форма обучения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	50
Понятие хозяйственного риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта	10
Сущность и классификация бухгалтерских рисков	8
Система резервирования как элемент системы управления бухгалтерскими рисками	8
Система внутреннего контроля и ее влияние на снижение бухгалтерских рисков	8
Сущность рисков в аудиторской деятельности	8
Методы оценки аудиторских рисков	8
Подготовка к практическим занятиям (по 1 часу на каждое занятие)	6
Выполнение контрольной работы	18

Подготовка к зачету	18
Всего	92

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1 Перечень оценочных средств

- 1 Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности магистров (для заочной формы обучения);
- 2 Контрольная работа (для заочной формы обучения);
- 3 Задания для практических занятий.
- 4 Перечень вопросов к зачету.

6.2 Система балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся по дисциплине

№	Наименование	Содержание				
		Заочная форма обучения				
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения магистрантов на первом учебном занятии)	Вид учебной работы:	Выполнение и защита контрольной работы	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Зачет
		Балльная оценка:	до 26	до 8	до 36	до 30
		Примечания:		2 лекции по 4 балла (2*4=8)	6 занятий по 6 баллов (6*6=36)	
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74...90 – хорошо; 91...100 – отлично				
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации зачет магистрант должен набрать не менее 50 баллов и выполнить все практические работы и контрольную работу.</p> <p>Для получения зачета «автоматически» магистранту необходимо набрать следующее минимальное количество баллов:</p> <p style="padding-left: 20px;">- 61 балл для получения зачета «автоматически».</p> <p>По согласованию с преподавателем магистранту могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активность на консультациях, активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических работ, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры и выставлен зачет «автоматически».</p>				
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) магистрантов для получения недостающих баллов в конце семестра	В случае если к промежуточной аттестации зачета набрана сумма менее 50 баллов и не выполнены все задания, то магистранту необходимо выполнить дополнительные задания, до конца последней недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических работ.				

		<p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение и защита пропущенной практической работы (при невозможности дополнительного проведения практической работы преподаватель устанавливает форму дополнительного задания по тематике пропущенной практической работы самостоятельно) – до 8 баллов. <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>
--	--	--

6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Зачет проводится в форме письменного ответа на два теоретических вопроса. Время на подготовку отводится 40 минут.

Количество баллов за каждый вопрос, соответственно, 15 баллов. Оценивание ответов на вопросы зависит от правильности и полноты ответов.

Результаты текущего контроля успеваемости и зачета заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку магистранта.

6.4 Примеры оценочных средств для зачета

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Понятие хозяйственного риска. Основные виды рисков, сопровождающих деятельность предприятия.
2. Источники информации о хозяйственных рисках.
3. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и основных хозяйственных рисков.
4. Роль бухгалтерской информационной системы хозяйствующего субъекта в системе экономической безопасности организации.
5. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения.
6. Процесс управления бухгалтерскими рисками.
7. Минимизация бухгалтерских рисков, обусловленных внутренними и внешними факторами.
8. Формирование оценочных резервов.
9. Система внутреннего контроля организации и ее элементы.
10. Влияние системы внутреннего контроля на снижение бухгалтерских рисков.
11. Аутсорсинг как способ минимизации бухгалтерских рисков.
12. Виды рисков и их роль в аудиторской деятельности.
13. Факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска. Пути снижения аудиторского риска.
14. Существенность и аудиторские риски.
15. Страхование рисков профессиональной ответственности аудиторов.
16. Неотъемлемый риск: сущность, подходы к его оценке.
17. Риск средств контроля: сущность и оценка.
18. Сущность риска необнаружения и его оценка.
19. Способы снижения аудиторских рисков.

6.5 Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7 ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1 Основная учебная литература

1. Андреев, В. Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций : учеб. пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 248 с. — (Магистратура). - URL: <https://znanium.com>
2. Рыхтикова, Н. А. Анализ и управление рисками организации : учебное пособие / Н. А. Рыхтикова. — 3-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 248 с. - URL: <https://znanium.com>
3. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 111 с. - URL: <https://znanium.com>

7.2 Дополнительная учебная литература

1. Антонов, Г. Д. Управление рисками организации : учебник / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 153 с. - URL: <https://znanium.com>
2. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации: их учет, анализ и контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова, О.Г. Гордеева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 233 с. - URL: <https://znanium.com>

8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Бухгалтерские и аудиторские риски организации. Методические указания к выполнению контрольной работы магистрами заочной формы обучения. – Электронный ресурс

9 РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации — <https://minfin.gov.ru/ru/>
2. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит <https://www.audit-it.ru>
3. Справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru>.
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»— <http://www.consultant.ru>
5. Журнал «Главбух» - <https://e.glavbukh.ru>
6. Журнал «Финансовый директор» - <https://e.fd.ru>
7. Журнал «Финансовый контроль» - <http://rufincontrol.ru>

10 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: Windows XP, Foxit Reader Pro версия 1.3.

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Компьютерный класс, мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Бухгалтерские и аудиторские риски организации»

образовательной программы высшего образования –

программы магистратуры

38.04.01 - «Экономика»

Направленность:

«Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией»

Трудоемкость изучения дисциплины: 3 зачетных единиц (108 час.)

Семестр: 4 (заочная форма обучения).

Форма промежуточной аттестации: зачет.

Содержание дисциплины

Понятие хозяйственного риска и его значение для нормального функционирования хозяйствующего субъекта

Сущность и классификация бухгалтерских рисков

Система резервирования как элемент системы управления бухгалтерскими рисками

Система внутреннего контроля и ее влияние на снижение бухгалтерских рисков

Сущность рисков в аудиторской деятельности

Методы оценки аудиторских рисков