

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Романчук Иван Сергеевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 28.03.2022 14:26:13

Уникальный программный ключ:

6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе

Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

#### АНАЛИЗ БОЛЬШИХ ДАННЫХ

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Чапарова Г.Н. Анализ больших данных. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Анализ больших данных [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Дисциплина "Анализ больших данных" способствует получению специальных знаний для сбора, хранения и аналитики больших данных, позволит студентам овладеть навыками программирования и аналитики больших данных.

В процессе изучения дисциплины студенты научатся выявлять основные потребности организаций при разработке информационных систем, для достижения бизнес-целей; понимать существующие схемы данных; идентифицировать информационные системы и используемые ими данные. Получат знания о том, как заставить систему больших данных работать в организации, узнают о шагах, необходимых для организации данных в соответствии с концепцией Big Data. Реализация индивидуальных и групповых проектов позволит студентам овладеть навыками анализа больших данных с помощью языка программирования Python.

Цель дисциплины: научить студентов выявлять и удовлетворять потребности организации в анализе больших данных на основе современных информационных технологий их сбора, хранения и анализа путем реализации алгоритмов на языке программирования Python.

Задачи дисциплины:

- научить студентов понимать связи между бизнес-целями организации и данными, которыми обладает организация;
- познакомить студентов с парадигмой больших данных;
- научить студентов основным принципам работы с системами данных в реальном времени и платформами больших данных;
- научить студентов применять основные методы анализа больших данных, путем их реализации в виде прикладных программ.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин Вариативной части, семестр 8. Для освоения дисциплины студентам необходимы знания по предшествующим дисциплинам: Цифровая культура, Математика (Математика для экономистов 1 уровень, Математика для экономистов 2 уровень), Основы теории вероятностей и математическая статистика, Статистика, Эконометрика, Информационные системы в экономической безопасности, Экономический анализ, Управленческий анализ.

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Таблица 1.1

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает алгоритмы ETL процессов для осуществления оперативного, управленческого и статистического учета. Умеет выполнять статистические процедуры анализа больших данных

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

ПК-24 «способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы повышения экономической безопасности в соответствии с концепцией Big Data. Умеет на основе анализа данных выявлять риски
ПК-30 «способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает возможности различных библиотек анализа данных на языке Python. Умеет строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.
ПК-31 «способностью на основе статистических данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает алгоритмы построения и оценки моделей для прогнозирования возможных угроз экономической безопасности. Умеет анализировать рынки и бизнес-модели организации для обоснования применения систем больших данных и построения на их основе прогнозных моделей.

## 2. Структура и трудоёмкость дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		8 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	16	16
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	34	34
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	экзамен	экзамен

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		8 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4
<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	4	4
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	8	8
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	экзамен	экзамен

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за работу на лекциях и лабораторных работах, а также за выполненные индивидуальных и групповых проектов по темам дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 91 до 100 баллов – «отлично»; от 76 до 90 баллов – «хорошо»; от 61 до 75 баллов – «удовлетворительно». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают экзамен в период экзаменационной сессии. Форма проведения экзамена – устный ответ на вопросы экзаменационного билета. Максимальная продолжительность подготовки к устному ответу – астрономический час. Экзаменационный билет включает два задания – теоретический вопрос и задачу. Каждое задание оценивается максимально в 50 баллов. Фактическое количество баллов определяется полнотой и точностью ответов на теоретический вопрос и дополняющие вопросы преподавателя, правильно решенной задачей.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7

1	Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему	15	2	0	2	0
2	Методы хранения больших данных. Базы данных.	15	2	0	2	0
3	Платформы больших данных.	15	2	0	2	0
4	Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.	25	2	0	4	0
5	Методы и методики аналитической обработки данных	74	8	0	24	0
	Итого (часов)	144	16	0	34	2

Таблица 4.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1	Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему	15	2	0	0	0
2	Методы хранения больших данных. Базы данных.	15	0	0	2	0
3	Платформы больших данных.	15	0	0	2	0
4	Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.	25	0	0	2	0
5	Методы и методики аналитической обработки данных	74	2	0	2	0
	Итого (часов)	144	4	0	8	2

**4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам.**

**Тема 1. Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему.**

Типы информационных систем. Знания, как ценный фактор управления корпоративными системами. Продуктивное использование знаний.

**Тема 2. Методы хранения больших данных. Базы данных.**

Классификация СУБД. Обзор и анализ методов доступа к данным. SQL-сервер: основные принципы, примеры.

NoSQL базы данных: обзор, примеры. Предметно-ориентированные информационные базы данных. DWH.

### **Тема 3. Платформы больших данных.**

Обзор мировых лидеров предоставления платформ сбора, хранения и анализа больших данных. Их сравнение и классификация. Обоснование выбора с целью создания системы анализа больших данных конкретной предметной области.

Правовые основы хранения больших данных и использования облачных технологий.

### **Тема 4. Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.**

Сравнительный анализ инструментов реализации технологий больших данных: 1010data; Apache Chukwa; Apache Hadoop; Apache Hive; Apache Pig!; Jaspersoft; LexisNexis Risk Solutions HPCC Systems; MapReduce; Revolution Analytics.

### **Тема 5. Методы и методики аналитической обработки данных.**

1. Data mining.
2. Слияние и интеграция данных.
3. Обучение с учителем.
4. Статистический анализ.
5. А/В тестирование.
6. Классификация.
7. Кластерный анализ.
8. Регрессионный анализ.
9. Предиктивное моделирование.
10. Анализ временных рядов.
11. Оптимизация.
12. Поиск ассоциативных правил.
13. Анализ социальных сетей.
14. Анализ мнений.
15. Распознавание образов.
16. Обработка сигналов.
17. Пространственный анализ.
18. Имитационное моделирование.
19. Краудсорсинг больших данных.
20. Ensemble learning.
21. Обучение без учителя.
22. Генеративные модели.

### **4.3. План практических занятий по подгруппам:**

#### **Тема 1. Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему.**

Выбор темы группового проекта по анализу систем больших данных предприятия. Выполнение группового проекта предполагает анализ информационных систем конкретного предприятия на предмет хранения и использования больших данных. Выявление перспектив использования больших данных для обеспечения принятия эффективных управленческих решений. Тема проекта выбирается студентами самостоятельно или при помощи преподавателя.

Выполнение практического задания №1.

#### **Тема 2. Методы хранения больших данных. Базы данных.**

ETL процессы. Загрузка данных в интегрированную среду разработки Anaconda. Spyder v/s Jupyter Notebook (Anaconda 3).

Выполнение практического задания №2.

Реализация группового проекта.

### **Тема 3. Платформы больших данных.**

Защита рефератов.

Реализация и защита группового проекта.

### **Тема 4. Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.**

Выполнение практического задания №3.

Выбор темы группового проекта по анализу инструментов Big Data. Выполнение группового проекта предполагает изучение и анализ инструментов визуализации больших данных. Тема проекта выбирается студентами самостоятельно или при помощи преподавателя.

Выполнение группового проекта.

Защита группового проекта.

### **Тема 5. Методы и методики аналитической обработки данных.**

Выполнение практического задания №4.

Выполнение практического задания №5.

Выполнение практического задания №6.

Выполнение практического задания №7.

Выполнение практического задания №8.

Выполнение практического задания №9.

Выполнение практического задания №10.

Выполнение практического задания №11.

Выполнение практического задания №12.

Выбор темы индивидуального проекта по решению комплексной задачи анализа данных. Выполнение индивидуального проекта предполагает изучение и применение различных методов и методик аналитической обработки данных. Тема проекта выбирается студентами самостоятельно или при помощи преподавателя. Также можно в качестве темы проекта предложить участие в конкурсе по анализу данных на открытых платформах: Kaggle или Boosters.

Подготовка презентации и защита индивидуального проекта.

### **4.5. Образцы средств для проведения текущего контроля.**

#### **Тема 1. Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему.**

Эссе на одну из тем:

- «Информационные системы предприятия – скрытый потенциал развития».
- «Информационные системы как источник новых знаний»
- «Данные информационных систем и их использование»

Интеллект-карта «Открытые источники данных»

Практическое задание №1 «Знакомство с интегрированной средой разработки Anaconda. Python. R.»

Групповой проект «Анализ информационных систем предприятия на предмет хранения и использования больших данных».

#### **Тема 2. Методы хранения больших данных. Базы данных.**

Интеллект-карта «Базы данных» или «Базы знаний»

Практическое задание №2 «Типы данных; операции над данными; оператор присваивания; операторы ввода-вывода. Загрузка и очистка данных различных форматов».

Групповой проект «Анализ информационных систем предприятия на предмет хранения и использования больших данных».

#### **Тема 3. Платформы больших данных.**

Реферат.

Примерная тематика рефератов:



1. Главные тенденции рынка ВІ в России.
2. Интернет вещей.
3. Промышленный интернет вещей.
4. Карта рынка поставщиков ИТ-решений для промышленности.
5. Облачные технологии и их применение в бизнесе.
6. ИТ-инфраструктура. Тенденции и перспективы.
7. Бизнес-аналитика в России.
8. Технологии для ЦОД.
9. Тренды российского рынка ИТ-услуг.
10. Провайдеры облачных услуг в России.
11. Потребности клиентов облачных услуг.
12. Модели облачных услуг.

Доклад. Защита группового проекта «Анализ информационных систем предприятия на предмет хранения и использования больших данных».

#### **Тема 4. Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.**

Практическое задание №3 «Изучение и анализ библиотек визуализации данных: Matplotlib, Seaborn, Plotly, ggplot»

Групповой проект «Изучение и анализ инструментов визуализации больших данных»

Доклад. Защита группового проекта.

#### **Тема 5. Методы и методики аналитической обработки данных.**

Практическое задание №4 «Описательные статистики»

Практическое задание №5 «Проверка статистических гипотез»

Практическое задание №6 «Иерархический кластерный анализ»

Практическое задание №7 «Метод k-средних»

Практическое задание №8 «Линейная регрессия»

Практическое задание №9 «Прогнозирование на основе регрессии»

Практическое задание №10 «Деревья классификации и регрессии»

Практическое задание №11 «Факторный анализ»

Практическое задание №12 «Логистическая регрессия»

Презентация, доклад и защита индивидуального проекта по решению комплексной задачи анализа данных.

### **5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 5.1

План самостоятельной работы для обучающихся по очной форме обучения

№ Темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
	8 семестр	
1	Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему	Изучение дополнительной литературы. Написание эссе. Подготовка интеллект-карты. Выполнение группового проекта.
2	Методы хранения больших данных. Базы данных.	Изучение дополнительной литературы. Подготовка интеллект-карты. Выполнение самостоятельной работы. Выполнение группового проекта.

3	Платформы больших данных.	Изучение дополнительной литературы. Написание реферата. Подготовка доклада и презентации. Выполнение группового проекта. Подготовка к защите группового проекта.
4	Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.	Изучение дополнительной литературы. Выполнение группового проекта. Подготовка к защите группового проекта.
5	Методы и методики аналитической обработки данных	Изучение дополнительной литературы. Выполнение индивидуального проекта. Подготовка к докладу и защите индивидуального проекта.

Таблица 5.2

План самостоятельной работы для обучающихся по заочной форме обучения

№ Темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
	8 семестр	
1	Основанный на знаниях взгляд на корпоративную систему	Изучение дополнительной литературы. Написание эссе. Подготовка интеллект-карты.
2	Методы хранения больших данных. Базы данных.	Изучение дополнительной литературы. Подготовка интеллект-карты. Выполнение самостоятельной работы.
3	Платформы больших данных.	Изучение дополнительной литературы. Написание реферата. Подготовка доклада и презентации.
4	Типичная архитектура системы Big Data и инструменты Big Data.	Изучение дополнительной литературы.
5	Методы и методики аналитической обработки данных	Изучение дополнительной литературы. Выполнение индивидуального проекта. Подготовка к докладу и защите индивидуального проекта.

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме.
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Разбор примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях по подгруппам.
4. Выполнение домашних заданий, самостоятельных работ, групповых и индивидуальных проектов.

Контроль за самостоятельной работой осуществляется на практических занятиях по подгруппам.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения экзамена – устный ответ на вопросы экзаменационного билета. Экзаменационный билет включает один теоретический вопрос и одну задачу.

**Примеры теоретических вопросов к экзамену:**

1. Типы информационных систем. Знания, как ценный фактор управления корпоративными системами. Продуктивное использование знаний.
2. Классификация СУБД. Обзор и анализ методов доступа к данным.
3. SQL-сервер: основные принципы, примеры.
4. NoSQL базы данных: обзор, примеры.
5. Предметно-ориентированные информационные базы данных. DWH.
6. Обзор мировых лидеров предоставления платформ сбора, хранения и анализа больших данных. Их сравнение и классификация.
7. Обоснование выбора платформ больших данных с целью создания системы анализа больших данных конкретной предметной области.
8. Сравнительный анализ инструментов реализации технологий больших данных.
9. MapReduce: методология и технология распределенных вычислений.
10. Основы Hadoop. Hadoop экосистема. Примеры функций.
11. Обоснование внедрения и выбора систем управления большими данными.
12. Data mining.
13. Слияние и интеграция данных.
14. Обучение с учителем.
15. Статистический анализ.
16. A/B тестирование.
17. Классификация.
18. Кластерный анализ.
19. Регрессионный анализ.
20. Предиктивное моделирование.
21. Анализ временных рядов.
22. Оптимизация.
23. Поиск ассоциативных правил.
24. Анализ социальных сетей.
25. Анализ мнений.
26. Распознавание образов.
27. Обработка сигналов.
28. Пространственный анализ.
29. Имитационное моделирование.
30. Краудсорсинг больших данных.
31. Ensemble learning.
32. Обучение без учителя.
33. Генеративные модели.

**Примеры задач на экзамен:**

1. Загрузите один из наборов данных Toy datasets библиотеки scikit-learn. Выполните комплексную визуализацию имеющихся данных.
2. Загрузите Iris plants dataset библиотеки scikit-learn. Выполните иерархический кластерный анализ.
3. Загрузите Iris plants dataset библиотеки scikit-learn. Выполните кластерный анализ методом k-средних.
4. Загрузите Boston house prices dataset библиотеки scikit-learn. Выполните регрессионный анализ.
5. Загрузите Diabetes dataset библиотеки scikit-learn. Создайте модель прогноза значения количественного показателя прогрессирования диабета через год после исходного уровня.

## 6.1 Критерии оценивания компетенция:

Таблица 6.1

**Карта критериев оценивания компетенций**

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	Знает алгоритмы ETL процессов для осуществления оперативного, управленческого и статистического учета. Умеет выполнять статистические процедуры анализа больших данных	Экзаменационные билеты.	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2.	ПК-24 «способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов»	Знает методы повышения экономической безопасности в соответствии с концепцией Big Data. Умеет на основе анализа данных выявлять риски	Экзаменационные билеты.	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3	ПК-30 «способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты»	Знает возможности различных библиотек анализа данных на языке Python. Умеет строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения	Экзаменационные билеты.	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле

		ния профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.		успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4	ПК-31 «способностью на основе статистических данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности»	Знает алгоритмы построения и оценки моделей для прогнозирования возможных угроз экономической безопасности. Умеет анализировать рынки и бизнес-модели организации для обоснования применения систем больших данных и построения на их основе прогнозных моделей.	Экзаменационные билеты.	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

1. Шелудько, В. М. Язык программирования высокого уровня Python. Функции, структуры данных, дополнительные модули: учебное пособие / В. М. Шелудько; Южный федеральный университет. - Ростов-наДону; Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2017. - 107 с. - ISBN 978-5-9275-2648-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1021664> (дата обращения: 03.04.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2 Дополнительная литература:

1. Бондарчук, Н. В. Бизнес-разведка. Практикум: учебное пособие / Н. В. Бондарчук, А. А. Курашова. - Москва: Дашков и К, 2020. - 138 с. - ISBN 978-5-394-03857-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231982> (дата обращения: 03.04.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.3 Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт языка программирования Python [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://www.python.org/> (дата обращения: 12.04.2020)
2. Дивакар Майсор, Шрикант Кхупат, и Швета Джайн Архитектура и шаблоны больших данных. [Электронный ресурс] Режим доступа – свободный: <https://www.ibm.com/developerworks/ru/library/bdarchpatterns1/index.html> (дата обращения: 12.04.2020).
3. Большие данные. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Большие\\_данные](https://ru.wikipedia.org/wiki/Большие_данные) (дата обращения: 12.04.2020)
4. Реляционные СУБД. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Реляционная СУБД> (дата обращения: 12.04.2020)

5. Business intelligence. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Business\\_Intelligence](https://ru.wikipedia.org/wiki/Business_Intelligence) (дата обращения: 12.04.2020)
6. NoSQL. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://ru.wikipedia.org/wiki/NoSQL> (дата обращения: 12.04.2020)
7. MapReduce [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://ru.wikipedia.org/wiki/MapReduce> (дата обращения: 12.04.2020)
8. Интернет вещей. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Интернет\\_вещей](https://ru.wikipedia.org/wiki/Интернет_вещей) (дата обращения: 12.04.2020)
9. Data mining. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Data\\_mining](https://ru.wikipedia.org/wiki/Data_mining) (дата обращения: 12.04.2020)
10. Примеры использования ВД. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://8d9.ru/top-5-primerov-ispolzovaniya-bolshix-dannyx-v-cifrovuyu-epoxu> (дата обращения: 12.04.2020)
11. Инструменты обработки ВД. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://8d9.ru/top-17-instrumentov-dlya-obrabotki-bolshix-dannyx> (дата обращения: 12.04.2020)
12. Система организации конкурсов по исследованию данных. [Электронный ресурс]. Режим доступа - свободный: <https://www.kaggle.com/> (дата обращения: 12.04.2020)

#### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

#### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю).**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

##### **Лицензионное ПО:**

1. Пакет прикладных программ MS Office 365
2. Платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

##### **Свободное ПО:**

1. Adobe Acrobat Reader. (<https://acrobat.adobe.com/us/en/acrobat/pdf-reader.html?promoid=81G55Y1C&mv=other>).
2. Бесплатная интегрированная среда разработки Anaconda.
3. Система электронного обучения <https://elearning.utmn.ru/>

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения лекций и практических занятий по подгруппам, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения лекций необходимы компьютер с программным обеспечением для демонстрации презентаций, с возможностью выхода в сеть интернет для изучения видео контента по теме лекции, колонки, проектор, экран (или интерактивная доска), микрофон. Для проведения практических занятий, текущего и промежуточного контроля необходимы компьютеры с программным обеспечением, указанным в пункте 8 рабочей программы. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

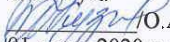
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЕ В ПРОЕКТ EXPERT**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Лёвкина А. О. Бизнес-планирование в Project Expert. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Бизнес-планирование в Project Expert [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.



## 1. Пояснительная записка

Целью курса является развитие у студентов понимания и навыков инвестиционного проектирования, оптимизации и оценки эффективности инвестиций.

Задачи курса:

- обеспечить студентов знаниями, необходимыми для инвестиционного проектирования и анализа;
- обучить студентов практическим технологиям финансового моделирования с применением профессионального программного продукта Project Expert;
- получить комплексные знания о принципах, методах и стандартах бизнес-планирования;
- развить умения и навыки оптимизации финансовой модели проекта и принятия эффективных инвестиционных решений;
- развить способности оценивать альтернативные варианты инвестиционных решений и формировать оптимальный инвестиционный портфель или комплексную инвестиционную стратегию развития предприятия с помощью профессиональных информационных систем
- сформировать навыков оценки рисков проекта, разработки мер по профилактике рисков
- разработать и оптимизировать бизнес-план собственного проекта.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин Вариативной части. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Финансы», «Экономическая теория».

Дисциплина «Бизнес-планирование в Project Expert» способствует освоению следующих дисциплин: «Отраслевые особенности экономической безопасности бизнеса».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ОК-12 «способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает принципы работы с финансово-экономическими информационными ресурсами и технологиями. Умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при работе с различными информационными ресурсами и системами.
ПСК-2 «способность использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные информационные системы и необходимое для них информационное сопровождение в профессиональной деятельности. Умеет обеспечивать необходимое информационное сопровождение в профессиональной деятельности,

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

		осуществлять выбор информационной системы.
ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет выбирать и использовать типовые методики и ориентироваться на действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-4 «способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики необходимых для составления экономических разделов планов расчетов. Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами.
ПК-5 «способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает технологии и методики планово-отчетной работы организации, разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ. Умеет осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ.
ПК-31 «способность на основе статистических	Паспорт компетенций	Знает типовые методики исследования социально-

данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности»	отсутствует	экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности. Умеет выбирать и использовать типовые методики исследования социально-экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности.
ПК-34 «способность проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает технологию комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов.

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	0	0
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	50	50
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)	экзамен	экзамен

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		

<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	0	0
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	12	12
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	экзамен	экзамен

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные практические задания по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 91 до 100 баллов – «отлично»; от 76 до 90 баллов – «хорошо»; от 61 до 75 баллов – «удовлетворительно». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают экзамен в период экзаменационной сессии. Форма проведения экзамена – проверка представленных выполненных практических заданий по каждой теме дисциплины. Каждое задание оценивается идентично оценке заданий в течение семестра.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основы финансового моделирования и бизнес-планирования	9	0	0	4	0
2.	Операционный план	9	0	0	2	0
3.	Определение потребности в финансировании проекта	9	0	0	2	0
4.	Учет производственной специфики проекта	9	0	0	4	0
5.	Учет маркетинговой специфики проекта	9	0	0	2	0
6.	Стратегия и параметры финансирования	9	0	0	4	0
7.	Структура компании, анализ эффективности	9	0	0	4	0

	бизнес-единиц					
8.	Анализ доходов участников проекта	9	0	0	4	0
9.	Анализ эффективности и рисков проекта	9	0	0	2	0
10.	Оптимизация проекта	9	0	0	2	0
11.	Моделирование и анализ кейса по исходным данным	9	0	0	4	0
12.	Оценка портфеля проектов	9	0	0	2	0
13.	Разработка индивидуального кейса	9	0	0	4	0
14.	Оптимизация индивидуального кейса	9	0	0	4	0
15.	Анализ эффективности и рисков индивидуального кейса	9	0	0	4	0
16.	Презентация результатов кейса	9	0	0	2	0
	Итого (часов)	144	0	0	50	2

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основы финансового моделирования и бизнес-планирования	9	0	0	1	0
2.	Операционный план	9	0	0	1	0
3.	Определение потребности в финансировании проекта	9	0	0	1	0
4.	Учет производственной специфики проекта	9	0	0	1	0
5.	Учет маркетинговой специфики проекта	9	0	0	1	0
6.	Стратегия и параметры финансирования	9	0	0	1	0
7.	Структура компании, анализ эффективности бизнес-единиц	9	0	0	1	0
8.	Анализ доходов участников проекта	9	0	0	1	0
9.	Анализ эффективности и	9	0	0	1	0

	рисков проекта					
10.	Оптимизация проекта	9	0	0	1	0
11.	Моделирование и анализ кейса по исходным данным	9	0	0	0	0
12.	Оценка портфеля проектов	9	0	0	0	0
13.	Разработка индивидуального кейса	9	0	0	0	0
14.	Оптимизация индивидуального кейса	9	0	0	0	0
15.	Анализ эффективности и рисков индивидуального кейса	9	0	0	1	0
16.	Презентация результатов кейса	9	0	0	1	0
	Итого (часов)	144	0	0	12	2

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

### Планы практических занятий по подгруппам

#### **Тема 1. Основы финансового моделирования и бизнес-планирования.**

Структура бизнес-плана. Финансовое моделирование в основе бизнес-планирования. Что такое финансовая модель? Как строить финансовую модель? Построение упрощенной финансовой модели. Изучение и ввод данных о проекте. Ввод общих данных о проекте. Ввод данных об инвестициях в строительство завода. Диаграмма Ганта.

#### **Тема 2. Операционный план.**

##### **Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Планирование себестоимости продукции. Планирование общих и переменных издержек. Моделирование потребности в инвестиционных активах и проектные работы в виде диаграммы Ганта.

#### **Тема 3. Определение потребности в финансировании проекта.**

##### **Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Планирование налогов. Учет специфики производства и сбыта. Определение суммы дефицита денежных средств. Описание кредитных условий. Подбор кредита. Предварительный анализ эффективности инвестиций.

#### **Тема 4. Учет производственной специфики проекта.**

##### **Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Учет влияния технологии производства и внутренних бизнес-процессов на результаты бизнес-плана. Уточнение налогов. Учет потерь в производстве. Влияние длительности производственного цикла. Учет правильной настройки расчета показателей эффективности. Формирование складских запасов материалов. Влияние складских запасов готовой продукции. Проверка проекта на ошибки.

#### **Тема 5. Учет маркетинговой специфики проекта.**

##### **Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Учет условий поставок. Расчеты с поставщиками. Учет условий оплаты. Расчеты с покупателями. Влияние сезонных колебаний сбыта готовой продукции. Влияния сезонных

колебаний цены на материалы. Уточнение объема первого месяца производства. Проверка проекта на ошибки

**Тема 6. Стратегия и параметры финансирования.**

**Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Расчет общей потребности в инвестициях. Разработка схемы финансирования. Определение эффективности участия акционеров в проекте.

**Тема 7. Структура компании, анализ эффективности бизнес-единиц.**

**Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Формирование структуры проекта (бизнес-единиц). Разнесение издержек. Анализ доходности бизнес-единиц / категорий товаров.

**Тема 8. Анализ доходов участников проекта.**

**Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Схема распределения прибыли. Анализ доходов акционеров. Анализ доходов инвесторов и кредитных организаций.

**Тема 9. Анализ эффективности и рисков проекта.**

**Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Анализ эффективности проекта. Анализ чувствительности. Анализ безубыточности. What if анализ. Анализ рисков методом Монте-Карло. Интерпретация показателей эффективности и результатов анализа рисков.

**Тема 10. Оптимизация проекта.**

**Кейс "Строительство завода по производству кваса".**

Оптимизация производства. Оптимизация финансовых схем. Оптимизация схем платежей. Оптимизация учетной политики. Разработка мер по профилактике рисков проекта.

**Тема 11. Моделирование и анализ кейса по исходным данным.**

Разработка бизнес-плана проекта по заданным исходным данным. Подбор финансирования. Анализ эффективности инвестиций.

**Тема 12. Оценка портфеля проектов.**

Интеграция кэш-фло проектов. Анализ эффективности инвестиционного портфеля.

**Тема 13. Разработка индивидуального кейса.**

Разработка бизнес-плана проекта по собственным исходным данным. Подбор финансирования. Анализ эффективности инвестиций.

**Тема 14. Оптимизация индивидуального кейса.**

Оптимизация производства. Оптимизация финансовых схем. Оптимизация схем платежей. Оптимизация учетной политики. Разработка мер по профилактике рисков проекта.

**Тема 15. Анализ эффективности и рисков индивидуального кейса.**

Анализ эффективности проекта. Анализ чувствительности. Анализ безубыточности. What if анализ. Анализ рисков методом Монте-Карло. Интерпретация показателей эффективности и результатов анализа рисков.

**Тема 16. Презентация результатов кейса.**

Подготовка презентации индивидуального проекта.

## Образцы средств для проведения текущего контроля

### Тема 1. Основы финансового моделирования и бизнес-планирования.

#### Тест закрытый

1. Основу метода имитационного моделирования составляет \_\_\_\_\_ подход.
  - 1) балансовый
  - 2) сценарный
  - 3) структурный
  - 4) функциональный
  
2. Аналитический документ, основной целью которого является планирование деятельности компании на заданные периоды в соответствии с ее возможностями и потребностями рынка:
  - 1) бизнес-план
  - 2) маркетинговый план
  - 3) платежный календарь
  - 4) карта сбалансированных показателей
  
3. Обязательный документ бизнес-плана, который составляется для предупреждения:
  - 1) меморандум о конфиденциальности
  - 2) согласие об обработке персональных данных
  - 3) цифровая подпись
  - 4) акт приема-передачи
  
4. Вид обеспечения имитационной системы, включающий в себя алгоритмы ввода исходных данных, имитации, вывода, обработки:
  - 1) математическое
  - 2) программное
  - 3) информационное
  - 4) техническое
  
5. Раздел бизнес-плана, описывающий покупателя и рыночную нишу продукта:
  - 1) Резюме
  - 2) План маркетинга
  - 3) Информация о продукции
  - 4) Анализ рынка и основных конкурентов
  
6. Международные финансовые организации в практике разработки о оценки проектов опираются на стандарты:
  - 1) PMBoK
  - 2) Basel
  - 3) ISO 9001
  - 4) UNIDO
  
7. Прогнозный отчет в финансовом моделировании, отражающий структуру активов, обязательств и собственных средств предприятия на каждом этапе реализации проекта:
  - 1) Бухгалтерский баланс
  - 2) Отчет о движении денежных средств
  - 3) Отчет о прибылях и убытках
  - 4) Отчет о финансовых результатах



## Тема 2. Операционный план.

Пример задания для практикума:

В модуле *Окружение/Налоги* введите информацию об основных федеральных налогах.

Название налога	База	Период	Ставка
НДС	Добав. стоимость	Месяц	18 %
Отчисления в ПФ	Зарплата	Месяц	22%
Отчисления в ФСС	Зарплата	Месяц	2,9 %
Отчисления в ФОМС	Зарплата	Месяц	5,1%
Налог на прибыль	Прибыль	Месяц	20 %
Налог на имущество	Имущество	Квартал	2,2 %

Проверить настройку расчета налогов (кнопка *Настройка*).

1. Переплаченный НДС переносится в будущие периоды.
2. Налог на прибыль выплачивается авансом.

## Тема 3. Определение потребности в финансировании проекта.

Пример задания для практикума:

Определить наличие или дефицит денежных средств через Кэш-фло. (Результаты\ Кэш-фло\ последняя строка таблицы Кэш-фло – баланс наличности на конец периода).

Построить график наличности по периодам во второй валюте \$US

## Тема 4. Учет производственной специфики проекта.

Пример задания для практикума:

После определения времени производственного цикла необходимо уточнить значения процента выплат, которые финансируются за счет поступлений текущего месяца.

Определим с учетом 15д. + 1д. = 16-дневного производственного цикла, что доля выручки, идущая на покрытие затрат текущего периода, составит примерно 40%. Запишите значения основных показателей эффективности инвестиций после расчета с учетом изменений данного шага в 5ю Таблицу Итогов. Прокомментируйте изменения в итоговых показателях – что, как изменилось и почему.

## Тема 5. Учет маркетинговой специфики проекта.

Пример задания для практикума:

Откройте модуль "Список продуктов" в разделе "Проект" и откорректируйте дату начала продаж у продукта "Квас в бут. 2 л, ящ. 20 бут." в соответствии со сроками из календарного плана. Дата начала производства Календарного плана – 06.12.2017. С учетом формирования складского запаса готовой продукции установим дату начала продаж 20.12.2017.

## Тема 6. Стратегия и параметры финансирования.

Пример задания для практикума:

Осуществить подбор кредита на 20 месяцев, по ставке 22 % в руб., с остатком на счете 100 000 руб. с допустимым отклонением 50 000 руб., с ежеквартальной выплатой процентов, погашением задолженности в конце ежемесячно.

## Тема 7. Структура компании, анализ эффективности бизнес-единиц.


Пример задания для практикума:

Создать бизнес-единицы по товарам. Рассчитать эффективность инвестиций в разрезе бизнес-единиц.

## Тема 8. Анализ доходов участников проекта.

Пример задания для практикума:

Создать таблицу «Аккумуляированные инвестиционные затраты» со строкой «АКИЗ».

1. Нажмите кнопку  (Настроить).
2. В окне «Настройка таблиц пользователя» установите курсор на свободную строку введите название таблицы, через двойной щелчок мыши.
3. Аналогично введите название строки «АКИЗ».
4. В низу окна Объединение в периоды установить по последнему значению.
5. Установите курсор на строку «АКИЗ»
6. Нажмите на кнопку Формула и напишите ее в верхнее поле окна. Для этого нужно выбрать:
  - соответствующую функцию «Аккумуляировать»
  - в функцию «Аккумуляировать» в скобках выбрать строки из таблицы Кэш-Фло «Затраты на приобретение активов» и «Другие издержки подготовительного периода», поставить между ними знак «+».

### Тема 9. Анализ эффективности и рисков проекта.

Пример задания для практикума:

Проанализируйте показатели эффективности инвестиций в модуле Анализ проекта/Показатели эффективности. Результаты записать в таблицу:

Показатель	Руб.	USD
Ставка дисконтирования, %		
Период окупаемости – РВ, мес.		
Дисконтированный период окупаемости – DPВ, мес.		
Средняя норма рентабельности – ARR, %		
Чистый приведенный доход – NPV		
Индекс прибыльности – PI		
Внутренняя норма рентабельности – IRR, %		
Модифицир. внутренняя норма рентабельности – MIRR, %		

### Тема 10. Оптимизация проекта.

Пример задания для практикума:

Введите значения страховых запасов для всех материалов в соответствии с таблицей.

Наименование	Ед.изм.	Страховой запас %	Дни
Солод	Кг	0.00	15.00
Вода	Гл	0.00	0.00
Сахар	Кг.	0.00	60.00
Бутылка 2 л	Шт.	0.00	15.00
Этикетки	Комплект	25.00	0.00
Пробка	Шт.	25.00	0.00
Трейс на 20 бут.	Шт.	0.00	10.00

Пересчитайте проект, проверьте, как изменились данные во второй строке таблицы пользователя.

### Тема 11. Моделирование и анализ кейса по исходным данным.

Пример задания для практикума:

Начало проекта длительностью 3 года – 01.01.2000 г. Выпуск продукта планируется осуществлять на 3-х производственных линиях мощностью 100 единиц в месяц каждая, пуск которых планируется соответственно в 1, 7 и 23 месяцах проекта. Продукция будет полностью продаваться в том же месяце, в котором она произведена, по цене 10 рублей за единицу при суммарных производственных издержках 9 рублей за единицу.

Без учета налогов рассчитать NPV проекта в рублях при условии дисконтирования денежных потоков раз в год по ставке 30 % годовых.

## Тема 12. Оценка портфеля проектов.

Пример задания для практикума:

Интегрируйте несколько проектов и рассчитайте показатели эффективности по объединенному Кэш-фло.

## Тема 13. Разработка индивидуального кейса.

Пример задания для практикума:

Опишите исходные данные к бизнес-плану собственного проекта: продукты, цены, объемы продаж, издержки, инвестиционный план и т.п.

## Тема 14. Оптимизация индивидуального кейса.

Пример задания для практикума:

С помощью разработки Таблицы пользователя «Запасы ГП» оцените изменение запасов готовой продукции в Балансе.

Для формулы используйте строку Баланс/Запасы готовой продукции (руб.).

Дата				
Без учета запасов ГП				
С учетом запасов ГП				

## Тема 15. Анализ эффективности и рисков индивидуального кейса.

Пример задания для практикума:

Проанализируйте показатели эффективности инвестиций. Проанализируйте риски и чувствительность проекта к основным факторам.

## Тема 16. Презентация результатов кейса.

**Презентация.** Требования: презентация должна содержать основные результаты индивидуального бизнес-проекта, графики и показатели эффективности проекта.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Основы финансового моделирования и бизнес-планирования	Изучение теоретических основ финансового моделирования и бизнес-планирования. Подготовка к тесту.
2.	Операционный план	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
3.	Определение потребности в финансировании проекта	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
4.	Учет производственной специфики проекта	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
5.	Учет маркетинговой специфики проекта	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
6.	Стратегия и параметры финансирования	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
7.	Структура компании, анализ эффективности бизнес-единиц	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
8.	Анализ доходов участников	Изучение дополнительных материалов. Изучение

	проекта	инструкции по Project Expert.
9.	Анализ эффективности и рисков проекта	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
10.	Оптимизация проекта	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
11.	Моделирование и анализ кейса по исходным данным	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
12.	Оценка портфеля проектов	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert.
13.	Разработка индивидуального кейса	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert. Поиск информации к разработке собственного бизнес-проекта
14.	Оптимизация индивидуального кейса	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert. Поиск информации к разработке собственного бизнес-проекта
15.	Анализ эффективности и рисков индивидуального кейса	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert. Поиск информации к анализу собственного бизнес-проекта
16.	Презентация результатов кейса	Изучение дополнительных материалов. Изучение инструкции по Project Expert. Подготовка презентации.

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме.
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы.
3. Разбор практических примеров, продемонстрированных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся практикумов, презентаций.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения экзамена – контрольная работа.

#### **Пример заданий на контрольную работу**

##### **Задание 1.**

Решите задачу в Project Expert.

Дано:

Схема ценообразования на бензин.

Цена реализации			
Себестоимость	Прибыль	Акциз	Налог на ГСМ
			НДС

Цена реализации 1 т бензина составляет 6 525 рублей.

Ставка НДС - 20%.

Ставке налога на реализацию ГСМ - 25%.

Ставка акциза составляет 450 рублей с тонны.

Планируемая прибыль составляет 500 рублей с тонны.

Найти:

1. Величину НДС и налога на ГСМ в рублях с 1-й тонны бензина.
2. Себестоимость 1-й тонны бензина.

## Задание 2.

Решите задачу в Project Expert.

Дано: Проект - длительность 3 года.

1. В первом году приобретено оборудование стоимостью \$1 200 000.
2. Норма амортизации на оборудование - 10% в год.
3. Со второго года начинается производство и реализация продукции.
4. Количество производимой и реализуемой продукции - 8 000 ед. в год.
5. Цена продажи - во второй год проекта \$240 за ед. и \$250 за ед. в третий год проекта
6. Прямые издержки на продукт составляют - \$60 на ед. продукции
7. Постоянные издержки - \$300 000 в год
8. Налоги: налог на прибыль - 30% (база налогообложения - налогооблагаемая прибыль, выплачивается раз в месяц).
9. Финансирование проекта: проект финансируется за счет акционерного капитала в размере \$1 200 000.

Необходимо: Рассчитать результаты и отобразить бизнес-операции в Отчете о прибылях и убытках, Отчете о движении денежных средств и Балансе.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ОК-12 «способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации»	Знает принципы работы с финансово-экономическими информационными ресурсами и технологиями. Умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации при работе с различными информационными ресурсами и системами.	Задача 1,2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

2.	<p>ПСК-2 «способность использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности»</p>	<p>Знает основные информационные системы и необходимое для них информационное сопровождение в профессиональной деятельности. Умеет обеспечивать необходимое информационное сопровождение в профессиональной деятельности, осуществлять выбор информационной системы.</p>	Задача 1,2	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
3.	<p>ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»</p>	<p>Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет выбирать и использовать типовые методики и ориентироваться на действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p>	Задача 1,2	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>

4.	ПК-4 «способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами»	Знает типовые методики необходимых для составления экономических разделов планов расчетов. Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами.	Задача 1,2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-5 «способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ»	Знает технологии и методики планово-отчетной работы организации, разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ. Умеет осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ»	Задача 1,2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

		планов, программ.		
	ПК-31 «способность на основе статистических данных исследовать социально-экономические процессы в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности»	Знает типовые методики исследования социально-экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности. Умеет выбирать и использовать типовые методики исследования социально-экономических процессов в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности.	Задача 1,2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
	ПК-34 «способность проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Знает технологию комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов.	Задача 1,2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной



				аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
--	--	--	--	------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература:**

1. Воронцова Н.В. Построение финансовой модели проекта с использованием «Project Expert»: учебное пособие/ Воронцова Н.В., Кияткина Е.П. – Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2017. – 80 с. – Текст : электронный. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/83600.html> (дата обращения: 10.05.2020).  
Режим доступа: по подписке.

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Беспалов, М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М. В. Беспалов, И. Т. Абдукаримов. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с. (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-006518-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/395635> (дата обращения: 10.05.2020). – Режим доступа: по подписке.  
2. Бардовский, В. П. Экономика : учебник / В. П. Бардовский, О. В. Рудакова, Е. М. Самородова. - Москва : Форум : ИНФРА-М, 2021. - 672 с. - (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-8199-0917-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1178804> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://expert-systems.com/>
3. <http://www.consultant.ru/>
4. <http://www.garant.ru/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams, Project Expert, MS Office.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет", обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, установленная учебная версия ПО Project Expert.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Финансово-экономический институт

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 / О. А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Каримова Д.В. Викторова Н.В. Программное обеспечение учетного процесса. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Программное обеспечение учетного процесса [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Каримова Д.В., Викторова Н.В. 2020.

## 1. Пояснительная записка

Учетный процесс современных организаций невообразим без использования соответствующего программного обеспечения. Использование автоматизированных программ ведения учета приводит к снижению издержек, повышению эффективности работы сотрудников, улучшению качества учетной информации, упрощению контроля за финансовой и хозяйственной деятельностью.

Курс направлен на закрепление теоретических знаний, полученных по специальным дисциплинам в области учета и отчетности, а также развитие практических навыков формирования учетной и отчетной информации о деятельности хозяйствующего субъекта с применением универсальных программ платформы 1С.

Цель дисциплины «Программное обеспечение учетного процесса» - изучение основных методологических приемов работы по сбору, анализу и обработке данных, необходимых для решения профессиональных задач, с помощью программ платформы 1С.

Процесс изучения дисциплины направлен на решение комплекса ситуационных задач, базирующихся на «сквозном» примере, охватывающем все основные участки бухгалтерского учета. Информационные базы для каждого студента создаются с помощью сервиса «1С Предприятие через Интернет для учебных заведений», который позволяет работать с программами на любом компьютере, подключенном к сети интернет.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний в области сервисных возможностей программ 1С, основных методологических приемов работы с программами применительно к современным требованиям управления;
- формирование знаний в области применения основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации с использованием программ платформы 1С;
- приобретение навыков работы с различными источниками информации, информационными ресурсами;
- овладение практическими навыками составления первичных документов, учетных регистров, стандартных отчетов, бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности с применением программ 1С;
- развитие навыков принятия рациональных решений относительно способов и методов отражения фактов хозяйственной жизни, систематизации и обобщения информации о них в автоматизированных информационных системах.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Программное обеспечение учетного процесса» входит в блок дисциплин вариативной части. Курс базируется на знаниях и умениях, приобретенных обучающимися в процессе изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Корпоративная отчетность», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Программное обеспечение учетного процесса» способствует освоению следующих дисциплин: «Анализ типологий финансовых махинаций», «Налоговый учет и отчетность», «Аудит».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ОК-12 «Способность»	Паспорт	Знает сервисные возможности

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

<p>работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации»</p>	<p>компетенций отсутствует</p>	<p>основных программ 1 С, предназначенных для обеспечения учетного процесса, основные методологические приемы работы с данными программами применительно к современным требованиям управления          Умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации с помощью программ платформы 1 С          Умеет принимать рациональные решения относительно способов и методов отражения фактов хозяйственной жизни, систематизации и обобщения информации о них в автоматизированной информационной системе</p>
<p>ПК-6 «Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает законодательное и нормативное правовое регулирование бухгалтерского, финансового, оперативного и управленческого учетов хозяйствующих субъектов          Знает порядок применения методик и стандартов ведения бухгалтерского и налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности при работе в программах 1 С.          Умеет осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный и управленческий учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского и налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности в программах 1 С.</p>
<p>ПК-28 «Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает порядок осуществления сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач с помощью программ 1 С          Умеет осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения</p>

		профессиональных задач с помощью программ 1 С
ПСК-1 «Способность применять в сфере экономической безопасности информационные технологии и средства обеспечения их функционирования»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные информационные технологии и средства обеспечения их функционирования для защиты учетной информации, содержащейся в программах 1 С. Умеет применять в сфере экономической безопасности информационные технологии для защиты учетной информации, содержащейся в программах 1 С.
ПСК-2 «Способность использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает информационные системы и информационное сопровождение, применяемые в сфере экономической безопасности для защиты учетной информации. Умеет использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности для защиты учетной информации.

## 2. Структура и трудоемкость дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		6 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	52	52
Лекции	2	2
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	50	50
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	92	92
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре
--------------------	-------------	------------------

	(академические часы)	(академические часы)
	6 семестр	
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	14	14
Лекции	2	2
Практические занятия	0	0
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	12	12
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	130	130
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Оценивание достижений обучающихся в течение семестра осуществляется на основе балльно-рейтинговой системы. Баллы начисляются студентам за выполнение практических заданий в программах 1С на основе заданий практикума - 0-2 балла и устные ответы на вопросы – 0-2 балла, максимум баллов за каждое практическое занятие по подгруппам - 4 балла.

Для получения зачета по дисциплине обучающимся необходимо набрать за семестр не менее 61 балла. Студенты, набравшие по итогам работы в семестре менее 61 балла, для получения положительной оценки, направляются на сдачу зачета в зачетно-экзаменационный период. Зачет проводится в форме итоговой проверки выполнения заданий практикума, а также устных ответов на вопросы к зачету в соответствии с предложенным перечнем.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основные принципы	14	2	0	0	0



	функционирования и сервисные возможности программ платформы 1 С					
2.	Работа в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»	60	0	0	30	0
3.	Работа в программе «1 С: Управление нашей фирмой»	40	0	0	10	0
4.	Работа в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом»	30	0	0	10	0
	Итого (часов)	144	2	0	50	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основные принципы функционирования и сервисные возможности программ платформы 1 С	14	2	0	0	0
2.	Работа в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»	60	0	0	6	0
3.	Работа в программе «1 С: Управление нашей фирмой»	40	0	0	3	0
4.	Работа в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом»	30	0	0	3	0
	Итого (часов)	144	2	0	12	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

**Тема 1. Основные принципы функционирования и сервисные возможности программ платформы 1С**

1. Программа «1С: Бухгалтерия предприятия»: назначение, возможности, общие принципы функционирования.
2. Программа «1 С: Управление нашей фирмой»: назначение, возможности, общие принципы функционирования.
3. Программа «1 С: Зарплата и управление персоналом»: назначение, возможности, общие принципы функционирования.

## **Планы практических занятий по подгруппам**

### **Тема 2. Работа в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»**

#### **Заполнение сведений об условном хозяйствующем субъекте**

1. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
2. Ознакомление с возможностями и настройкой пакета в режиме «Классификаторы» и «Справочники».
3. Ввод информации о контрагентах.

#### **Автоматизированный учет расчетов по оплате труда**

1. Оформление приема на работу сотрудников организации.
2. Справочник «СПОСОБЫ УЧЕТА ЗАРПЛАТЫ».
3. Расчет и начисление заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, страховых взносов. Документ «Начисление зарплаты». Формирование расчетных и платежных ведомостей.
4. Ведение аналитического учета по начислению и выдаче заработной платы, по депонированным суммам, по удержанию НДФЛ.
5. Формирование кадровых отчетов, отчетов по оплате труда.

#### **Автоматизированный учет основных средств**

1. Назначение справочника ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.
2. Приобретение и ввод в эксплуатацию объектов основных средств.
3. Приобретение и принятие к учету малоценных ОС.
4. Формирование и анализ первичных документов, учетных регистров, корреспонденции счетов.
5. Начисление амортизации основных средств как регламентная операция обработки ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА.

#### **Автоматизированный учет материалов**

1. Учет операций по заготовлению производственных запасов. Первичная документация по оформлению движения материалов. Учет транспортно-заготовительных расходов.
2. Отражение операций по списанию материалов в производство. Справочник «НОМЕНКЛАТУРНЫЕ ГРУППЫ». Порядок формирования документа «Требование-накладная».
3. Формирование и анализ первичных документов, учетных регистров, корреспонденции счетов.

#### **Автоматизированный учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

1. Составление актов оказанных услуг и входящих счетов-фактур за аренду и услуги связи.
2. Формирование и анализ первичных документов, учетных регистров, корреспонденции счетов.

#### **Автоматизированный учет производства и продаж**

1. Параметры учета выпуска готовой продукции. Документ «Отчет производства за смену», автоматическое формирование документом бухгалтерских проводок. Печатная форма документа «Накладная на передачу готовой продукции».

2. Оформление операций по реализации продукции. Документы, предназначенные для автоматизации учета реализации готовой продукции. Назначение документа «Счет покупателям». Формирование на основании «Счета покупателям» документа «Реализация (акты, накладные)». Формирование документа «Счет-фактура выданный». Документ «Формирование записей книги продаж».
3. Автоматизация учета расчетов с покупателями, в т.ч. по авансам полученным. Обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс».
4. Формирование и анализ первичных документов, учетных регистров, корреспонденции счетов

#### **Автоматизированный учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами**

1. Учет денежных средств на расчетном счете. Оформление платежных поручений, формирование банковских выписок. Особенности формирования бухгалтерских проводок по банковско-кассовым операциям. Стандартные отчеты по банковским операциям.
2. Учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами. Формирование первичных документов, копирование кассовых ордеров. Автоматическое формирование проводок по кассе. Формирование кассовой книги и других стандартных отчетов по кассовым операциям.
3. Формирование и анализ первичных документов, учетных регистров, корреспонденции счетов.

#### **Расчет налогов и формирование финансовых результатов**

1. Помощник по учету НДС. Формирование отчета КНИГА ПРОДАЖ. Проверка правильности формирования КНИГИ ПРОДАЖ и КНИГИ ПОКУПОК. Формирование отчета «Анализ учета по НДС».
2. Базовые принципы налогового учета в конфигурации программы. Состав регистров налогового учета. Механизм расшифровки сформированных налоговых регистров.
3. Расчет сумм налога на имущество, налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет.
4. Расчет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности.
5. Обработка ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА и особенности ее ввода, выполняемые документом функции. Ввод информации об остатках незавершенного производства. Последовательность этапов формирования обработкой ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА финансового результата.

#### **Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности**

1. Регламентированные отчеты, их обновление в программе. Управляющие элементы диалоговой формы регламентированных отчетов. Механизм расшифровки отчетов. Печать отчетов.
2. Формирование бухгалтерской отчетности: баланса и отчета о финансовых результатах.
3. Формирование налоговых деклараций: по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество организаций, отчетности по налогам и взносам с ФОТ.

### **Тема 3. Работа в программе «1С: Управление нашей фирмой»**

Изучение функционала и работа в программе «1С: Управление нашей фирмой»: ввод первоначальных сведений, учет взаимоотношений с клиентами, производственный, финансовый и кадровый учет, внутренняя отчетность, аналитика для планирования, внешняя отчетность.

### **Тема 4. Работа в программе «1С: Зарплата и управление персоналом»**

Изучение функционала и работа в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом»: настройка программы, ввод первоначальных сведений, кадровый учет, кадровые отчеты, учет расчетов по оплате труда, отчетность по заработной плате.

## Образцы средств для проведения текущего контроля

### Тема 2. Работа в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»

Пример задания из практикума по теме 2 (краткая выдержка):

1. Подготовьте информационную базу для ведения учета: настройте разделы первоначальной настройки, введите сведения об организации

2. При первоначальном запуске программы необходимо указать:  
ИНН: 720203229817

Система налогообложения: общая.

3. Настройте функциональности программы:

Перед началом работы в информационной базе, следует определить, какая функциональность ей нужна. Именно Функциональность позволит отключить или включить дополнительные возможности программы.

Раздел «Главное» - «Настройки» - «Функциональность»:

Положения переключателя (виды) функциональности		
Основная	Выборочная	Полная
Рассчитана на большинство предприятий малого бизнеса. Включает возможности, которых достаточно для основных сценариев работы, имеет простой интерфейс.	Предусмотрено отключение неиспользуемого функционала, а также включение функционала в соответствии с потребностями учета.	Позволяет использовать все возможности программы.

Выберите **полную** функциональность программы и включите полный интерфейс программы.

### Темы 2-4.

Примерные вопросы при устном опросе на практических занятиях по подгруппам:

- 1) Как настраивается функциональность программы «1С: Бухгалтерия» и какие ее виды существуют?
- 2) Как в программе «1С: Бухгалтерия» осуществляется настройка учетной политики организации?
- 3) Как в программе «1С: Бухгалтерия» сформировать кадровые отчеты и отчеты по заработной плате?
- 4) Как в программе «1С: Бухгалтерия» осуществляется учет кассовых операций?
- 5) Как в программе «1С: Бухгалтерия» осуществляется оформление платежных поручений?
- 6) Как в программе «1 С: Управление нашей фирмой» сформировать оборотно-сальдовую ведомость по отдельному счету?
- 7) В чем заключается назначение обработки ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА, каковы выполняемые данным документом функции?
- 8) В чем заключается назначение регламентированных отчетов, как осуществляется их обновление в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»?

- 9) Как в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом» формируется штатное расписание?
- 10) Как в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом» оформить прием на работу нового сотрудника?

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы студентов

Таблица 5.1

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1	Основные принципы функционирования и сервисные возможности программ платформы 1С	Выполнение заданий практикума, подготовка к устному опросу на практических занятиях
2	Работа в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия»	Выполнение заданий практикума, подготовка к устному опросу на практических занятиях
3	Работа в программе «1 С: Управление нашей фирмой»	Выполнение заданий практикума, подготовка к устному опросу на практических занятиях
4	Работа в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом»	Выполнение заданий практикума, подготовка к устному опросу на практических занятиях

Самостоятельная работа студентов предполагает изучение теоретического материала по актуальным вопросам дисциплины. Рекомендуется самостоятельное изучение законодательства РФ, доступной учебной и научной литературы, периодических, научно-практических, аналитических и экспертных изданий. Самостоятельно изученные теоретические материалы, обсуждаемые на занятиях, используются в ходе выполнения каждого из блока заданий практикума.

Степень овладения знаниями и практическими навыками определяется в процессе текущего и итогового контроля.

С целью текущего контроля знаний проводится проверка выполнения практических заданий практикума, предусмотренных календарно-тематическим планом, а также устный опрос студента преподавателем после каждого выполненного участка практической работы.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Практикум представляет собой комплекс из ситуационных заданий, базирующихся на «сквозном» примере, охватывающем все основные направления работы в программах 1 С. Деление заданий на варианты не предусмотрено. Практикум предоставляется студентам в электронном виде.

Форма проведения промежуточной аттестации (зачета) по дисциплине – итоговая проверка выполнения заданий практикума на зачете. Процедура зачета состоит в демонстрации выполненных заданий практикума. К дате проведения зачета необходимо обязательное выполнение всех заданий практикума. В случае выполнения работы с ошибками и значительными недочетами студенту будут заданы дополнительные вопросы, представленные в перечне вопросов для зачета.

Пример задания практикума (краткая выдержка из задания на тему 2. Работа в программе «1С: Бухгалтерия предприятия»: Автоматизированный учет материалов).

Задание 1. Отразить операции по поступлению материалов в программе:  
 Раздел панели разделов «Покупки» - «Поступление (акты, накладные)» -  
 Поступление – Товары (накладная)

Исходные данные:

В «шапке» документа указать следующие данные:

Дата: из данных таблицы

Склад: основной

Контрагент: из данных таблицы

Заполнить табличную часть документа – «Добавить»: в справочнике «Номенклатура» через команду «Создать группу» создать папку «Материалы» (указав Вид номенклатуры «Материалы»). В созданную папку через команду «Создать» внести номенклатуру приобретаемых материалов, указав Вид номенклатуры (Материалы), наименование материалов и единицу измерения.

После возвращения в табличную часть документа остальные графы, такие как количество, цена, сумма, % НДС и т.п., заполнить согласно представленным ниже данным.

1. В отчетном периоде произведены следующие поставки материалов:

№ счета-фактуры, дата	Наименование поставщика	Предмет поставки	Количество	Цена (без НДС)	Сумма (без НДС)	Сумма НДС (20%)	Всего с НДС
231, 15.01	ООО «Принцип-Т»	Ткань драповая (м)	210	250	52500	10500	63000
		Ткань хлопчатобумажная (м)	150	100	15000	3000	18000
		Фурнитура (шт.)	400	20	8000	1600	9600
		Ткань шелковая (м)	700	300	210000	42000	252000
Итого:				x	285500	57100	342600
765,15.01	ООО «КласТек»	Искусственная кожа (м)	60	300	18000	3600	21600
		Застежки-молнии (шт.)	200	10	2000	400	2400
		Ножницы	4	150	600	120	720
Итого:				x	20600	4120	24720

После проведения каждого документа просмотреть корреспонденцию счетов, печатные формы счетов-фактур и товарных накладных (ТОРГ-12) за поставщика, приходный ордер (М-4) и приходную накладную.

Средства проверки правильности выполнения задания:

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы». В настройках указать: во вкладке «Группировка» установить галочку «по субсчетам», в табличной части Номенклатуру выделить галочкой, во вкладке «Показатели» установить галочку «Количество».

Аргументированный устный ответ на один вопрос преподавателя из примерного перечня вопросов – максимум 10 баллов. Неполный или неправильный ответ оценивается в процентах от максимального количества баллов.

Обучающиеся, по итогам текущего контроля успеваемости в семестре набравшие 61 балл и более, получают зачет автоматически без прохождения итоговой проверки выполнения заданий практикума на зачете.

Обучающиеся, совокупно набравшие по итогам работы в семестре и в ходе итоговой проверки выполнения заданий практикума 61 балл и более, получают зачет по дисциплине.

Обучающиеся, набравшие по итогам текущего контроля успеваемости в семестре и в ходе итоговой проверки выполнения заданий практикума, а также при успешном устном ответе на дополнительные вопросы преподавателя из примерного перечня вопросов к зачету, 61 балл и более, также получают зачет по дисциплине.

#### Примерный перечень вопросов для зачета:

1. Назначение и формирование в программе «1 С: Бухгалтерия» основных стандартных отчетов: Оборотно-сальдовая ведомость, Анализ счета, Карточка счета, Отчет по проводкам и др. Механизм расшифровки отчетных данных, детализация отчета.

2. Учетная политика: роль в организации учетного процесса и настройка в программах «1 С Бухгалтерия» и «1 С: Управление нашей фирмой».

3. Порядок документального оформления, синтетический и аналитический учет в программах «1 С Бухгалтерия» и «1 С: Управление нашей фирмой» кассовых операций.

4. Порядок документального оформления, синтетический и аналитический учет в программах «1 С Бухгалтерия» и «1 С: Управление нашей фирмой» операций на расчетных счетах.

5. Отражение в программах «1 С Бухгалтерия» и «1 С: Управление нашей фирмой» расчетов с подотчетными лицами: документальное оформление, синтетический и аналитический учет.

6. Отражение в программах «1 С: Бухгалтерия» и «1 С: Управление нашей фирмой» расчетов с поставщиками и подрядчиками: документальное оформление, синтетический и аналитический учет.

7. Отражение в программе «1 С: Бухгалтерия» операций по приобретению и вводу в эксплуатацию объектов основных средств.

8. Настройка и учет амортизации основных средств в программах «1 С Бухгалтерия».

9. Документальное оформление и отражение в программе «1 С: Бухгалтерия» поступления материалов.

10. Документальное оформление и отражение в программе «1 С: Бухгалтерия» отпуска материалов в производство.

11. Оформление в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом» приема сотрудников на работу. Заполнение справочников "Сотрудники" и "Физические лица".

12. Настройка и формирование в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом» кадровых отчетов.

13. Начисление заработной платы сотрудникам организации в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом».

14. Оформление в программе «1 С: Бухгалтерия» выплаты заработной платы сотрудникам организации.

15. Настройка и формирование отчетов по заработной плате в программе «1 С: Зарплата и управление персоналом».

17. Помощник по учету НДС, формирование книги покупок и книги продаж, налоговой декларации по НДС в программе «1 С: Бухгалтерия».

18. Процедура «закрытие месяца»: этапы и контроль выполнения операций в программе «1 С: Бухгалтерия».

19. Формирование в программе «1 С: Бухгалтерия» регламентированной отчетности: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

20. Настройки в программе «1 С: Бухгалтерия» налогового учета, составление декларации по налогу на прибыль.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 6.2.1

**Карта критериев оценивания компетенций**

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
	ОК-12 «Способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации»	<p>Знает сервисные возможности основных программ 1 С, предназначенных для обеспечения учетного процесса, основные методологические приемы работы с данными программами применительно к современным требованиям управления</p> <p>Умеет применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации с помощью программ платформы 1 С</p> <p>Умеет принимать рациональные решения относительно способов и методов отражения фактов хозяйственной жизни, систематизации и обобщения информации о них в автоматизированных информационных системах</p>	Задания практикума, вопросы к зачету	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ"</p>
2.	ПК-6 «Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и	<p>Знает законодательное и нормативное правовое регулирование бухгалтерского, финансового, оперативного и управленческого учетов хозяйствующих субъектов</p> <p>Знает порядок применения методик и стандартов ведения бухгалтерского и</p>	Задания практикума, вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания



	применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности при работе в программах 1 С. Умеет осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный и управленческий учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского и налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности в программах 1 С.		вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ"
3.	ПК-28 «Способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач»	Знает порядок осуществления сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач с помощью программ 1 С Умеет осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач с помощью программ 1 С	Задания практикума, без вариантов), вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ"
	ПСК-1 «Способность	Знает основные информационные технологии	Задания практикума,	Компетенция сформирована:

	<p>применять в сфере экономической безопасности информационные технологии и средства обеспечения их функционирования»</p>	<p>и средства обеспечения их функционирования для защиты учетной информации, содержащейся в программах 1 С. Умеет применять в сфере экономической безопасности информационные технологии для защиты учетной информации, содержащейся в программах 1 С.</p>	<p>без вариантов), вопросы к зачету</p>	<p>при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ"</p>
	<p>ПСК-2 «Способность использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности»</p>	<p>Знает информационные системы и информационное сопровождение, применяемые в сфере экономической безопасности для защиты учетной информации. Умеет использовать информационные системы и информационное сопровождение в профессиональной деятельности для защиты учетной информации.</p>	<p>Задания практикума, без вариантов), вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле</p>

				успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ"
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература:**

Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1032771> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.2 Дополнительная литература:**

1. Бухгалтерский учет и отчетность : комплект презентаций [Электронное издание] / под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 1597 с. — (Высшее образование) — DOI: <https://doi.org/10.12737/17098>. - ISBN 978-5-16-105945-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1095339> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке

2. Бухгалтерский учет. Сборник задач, ситуаций и тестов : учебное пособие / под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 283 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1037232. - ISBN 978-5-16-015486-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1037232> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. <https://edu.1cfresh.com/>
2. <https://its.1c.ru/>
3. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам, доступ в облачный сервис «1С Предприятие для высших учебных заведений». Любое ПО для демонстрации презентаций, созданных в Microsoft Power Point.

Лицензионное ПО: платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля).**

Мультимедийное оборудование, компьютерный класс с доступом в Интернет для выполнения практических работ.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**


Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
форма обучения очная и заочная

Проскуракова Л. А. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковской деятельности. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», форма обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковской деятельности [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины - овладение студентами целостной системой знаний в области учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.

Задачи изучения дисциплины:

- усвоение студентами основных категорий и понятий, применяемых в рамках изучаемой дисциплины;
- усвоение студентами методик и порядка осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета банковской деятельности;
- овладение знаниями и навыками применения методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой отчетности банковской деятельности;
- овладение знаниями и навыками анализа и аудита информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, использования полученных сведений для принятия управленческих решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности банковской деятельности.

### 1.2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Экономическая безопасность бизнеса», «Бухгалтерский учет», «Корпоративная отчетность», «Основы теории вероятностей и математическая статистика», «Экономический анализ», «Экспертиза и анализ инвестиционных проектов», «Эконометрика», «Гражданское право», «Информационные системы в экономической безопасности», «Создание бизнеса и информационное обеспечение экономической безопасности», «Формирование и анализ финансовой отчетности для оценки экономической безопасности», «Анализ типологий финансовых махинаций», «Анализ больших данных», «Программное обеспечение учетного процесса».

Дисциплина «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковской деятельности» способствует проведению следующих дисциплин: «Банкротство и антикризисное управление», «Анализ и управление стоимостью компании», «Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности», «Управление рисками банковского сектора», «Управление рисками в страховой деятельности», «Управление рисками коммерческих организаций», «Бюджетные риски, оценка и управление», «Государственные закупки в обеспечении экономической безопасности субъекта».

### 1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-1 «способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих	Паспорт компетенций отсутствует	Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих банков. Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей,

<p>деятельность хозяйствующих субъектов».</p>		<p>характеризующих деятельность коммерческих банков.  Знает источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Знает порядок сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Умеет подготовить источники информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков, согласно выбранной методике  Умеет собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p>
<p>ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик экономических показателей».</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих банков.  Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Знает источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.  Умеет подготовить источники информации для расчета</p>



		экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков, согласно выбранной методике.
ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает порядок расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов. Знает источники информации, содержащие исходные данные для расчетов. Умеет подготовить источники информации для расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов. Умеет обосновывать расчеты и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в коммерческом банке стандартами.
ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности».	Паспорт компетенций отсутствует	Знает технологии всех видов учета деятельности коммерческого банка, порядка расчета налогов, составления отчетности, принципы взаимоувязки показателей отчетов. Умеет применять методики и стандарты учета при составлении бухгалтерских записей, рассчитывать налоги, формировать и интерпретировать отчетность.
ПК-33 «способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности».	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности коммерческих банков. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации коммерческих банков. Умеет применить полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

## 2. Структура и трудоемкость дисциплины

## Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Часов в семестре
			9
<b>Общая трудоемкость</b>	зач. ед.	4	4
	час	144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		50	50
Лекции		10	10
Практические занятия		40	40
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>		94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)		Зачет	Зачет

Таблица 2.2

## Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Часов в семестре
			9
<b>Общая трудоемкость</b>	зач. ед.	4	4
	час	144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		12	12
Лекции		2	2
Практические занятия		10	10
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>		132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)		Зачет	Зачет

### 3. Система оценивания

3.1. Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за решенные задачи, устные ответы, выполненное практическое задание. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов осуществляется по следующей шкале: от 61 - «зачет». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов, сдают зачет во время зачетной недели. Форма проведения зачета – устно по билетам.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/ п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контак тной работы
			Лекции	Практич еские занятия	Лабораторные/ практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1	Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.	18	1	4	0	0
2	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.	18	3	10	0	0
3	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.	36	4	14	0	0
4	Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков.	36	1	6	0	0
5	Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.	36	1	6	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1	Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.	18	2	1	0	0
2	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.	18	0	1	0	0
3	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.	36	0	3	0	0
4	Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков.	36	0	2	0	0
5	Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.	36	0	3	0	0
	Итого (часов)	144	2	10	0	0

4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

## **Тема 1. Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.**

Экономическая безопасность банковской деятельности: понятие, цель, задачи. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета коммерческих банков. Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в банках. Учетная политика в коммерческих банках, ее составные элементы: организационно-технический аспект, методологический аспект, налоговый аспект. Предмет бухгалтерского учета в банках. Основные объекты предмета бухгалтерского учета в коммерческих банках. План счетов кредитной организации. Синтетический и аналитический учет в банках. Регистры синтетического учета: ежедневный баланс; оборотная ведомость, их содержание, сроки, порядок составления. Регистры аналитического учета. Содержание лицевого счета, порядок нумерации. Условно-цифровые обозначения вида операций, проставляемые в форме лицевого счета. Реквизиты лицевого счета.

## **Тема 2. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.**

Экономическая безопасность расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков: понятия, цель, задачи. Нормативное регулирование кассовых операций в коммерческом банке. Организация и бухгалтерский учет приема и выдачи денежных средств из кассы банка юридическим лицам. Работа с денежной наличностью по обслуживанию населения, отражение операций в бухгалтерском учете. Оборудование кассового узла. Порядок заключения операционной кассы. Использование банкоматов и других программно-технических комплексов. Оформление операций по обслуживанию банкоматов в бухгалтерском учете. Организационные основы службы инкассации в коммерческом банке. Порядок приема и учета наличных денежных средств в кассу банка от инкассаторов. Порядок и периодичность проведения ревизии кассы коммерческого банка. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов ревизии. Нормативное регулирование корреспондентских отношений на территории РФ. Организация и бухгалтерский учет расчетов по корреспондентским счетам. Счета ЛОРО и НОСТРО: понятие и бухгалтерский учет. Счета, применяемые в бухгалтерском учете для межфилиальных расчетов. Внутрибанковские правила применяемые при проведении межфилиальных расчетов

Организация безналичных расчетов в Российской Федерации. Виды и формы безналичных расчетов. Нормативные документы, регулирующие организацию и порядок учета безналичных расчетов. Структура учетно-операционного аппарата коммерческого банка. Понятие и порядок открытия расчетных и текущих счетов. Очередность платежей по счетам. Характеристика картотеки и отражение ее на внебалансовых счетах.

Понятие платежного поручения. Учет расчетов платежными поручениями. Организация и бухгалтерский учет расчетов чеками.

Понятие и виды расчетов по инкассо. Документы, применяемые при расчетах при инкассо. Отражение в бухгалтерском учете расчетов платежными требованиями. Условия и бухгалтерский учет расчетов инкассовыми поручениями. Сущность аккредитива и условия применения. Виды аккредитива. Участники расчетов по аккредитивам. Схема документооборота непокрытого аккредитива. Отражение в бухгалтерском учете непокрытого (гарантированного) аккредитива.

## **Тема 3. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.**

Экономическая безопасность банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций: понятия, цель, задачи. Нормативные документы, регламентирующие учет кредитных операций и порядок создания резервов на

возможные потери по ссудам. Сущность, виды кредитов и их обеспечения (залог, гарантия, поручительство). Порядок начисления процентов по кредитным операциям. Организация и порядок документооборота проведения кредитных операций. Счета, используемые для учета кредитов, обеспечения, начисления процентов по кредитам. Основные бухгалтерские записи по кредитным операциям: выдача, погашение, начисление процентов. Организация и учет на внебалансовых счетах обеспечения по кредиту. Организация и учет образования и использования резерва на возможные потери по ссудам: оценка кредитного риска по выданной ссуде; формирование резерва с учетом обеспечения по ссуде. Межбанковский кредит: учет предоставленного и привлеченного кредита. Отражение в учете кредита, предоставленного физическим лицам. Отражение в бухгалтерском учете лизинговых операций. Характеристика счетов, применяемых для учета лизинговых операций. Синтетический и аналитический учет лизинговых операций. Организация и учёт начисления процентов по лизинговому соглашению.

Бухгалтерский учет факторинговых операций. Синтетический и аналитический учет факторинга. Организация и учет начисления процентов по договору о факторинговом обслуживании. Общие вопросы организации депозитных операций. Характеристика счетов, отражающих депозитные операции. Организация и учет поступлений и выплат по депозитным счетам. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет операций с ценными бумагами. Принципы отражения вложений в ценные бумаги на счетах бухгалтерского учета. Принципы отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами. Бухгалтерский учет оценки (переоценки) ценных бумаг "оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и "имеющихся в наличии для продажи". Особенности отражения операций с ценными бумагами в бухгалтерском учете кредитных организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг. Срочные операции с ценными бумагами. Порядок выпуска и обращения облигаций банков. Отражение в бухгалтерском балансе операций по выпуску и погашению облигаций. Порядок выпуска, погашения и отражения в учете собственных векселей банков. Организация операций с депозитными и сберегательными сертификатами. Бухгалтерский учет операций по формированию уставного капитала банков. Общие положения по организации бухгалтерского учета операций в иностранной валюте в коммерческих банках. Контроль над валютными операциями в коммерческих банках. Организация и учет валютно-обменных операций. Отражение в бухгалтерском учете операций по купле - продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке. Экспортно-импортные операции. Учет торговых операций в иностранной валюте: по банковскому переводу, аккредитивам по экспорту, аккредитивам по импорту, в форме инкассо. Организация учета имущества коммерческого банка. Характеристика счетов учета основных средств, нематериальных активов, материальных запасов. Первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость основных средств. Аналитический учет основных средств. Учет поступления основных средств. Учет выбытия основных средств. Особенности учета нематериальных активов. Амортизация основных средств и нематериальных активов. Учет материальных запасов. Учет аренды основных средств. Учет финансовой аренды (лизинга).

#### **Тема 4. Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков.**

Основные нормативные документы. Понятие и классификация доходов и расходов коммерческого банка. Принципы признания и определения доходов и расходов. Операционные доходы и расходы. Аналитический учет доходов и расходов в банке. Характеристика счетов доходов и расходов. Учет операций по отражению доходов и расходов коммерческого банка.

Учет формирования прибыли (убытков) коммерческого банка. Отражение в бухгалтерском учете использования прибыли кредитной организации. Реформация баланса.

Понятие отчетности коммерческого банка. Виды банковской отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого банка. Содержание бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

### **Тема 5. Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.**

Анализ деятельности коммерческого банка. Анализ финансовой отчетности коммерческого банка. Методика расчета коэффициентов финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности и рентабельности коммерческого банка.

Нормативные документы, регулирующие банковский аудит. Требование обязательного аудита деятельности коммерческого банка. Понятие и цели аудита бухгалтерской отчетности коммерческого банка. Федеральные стандарты аудиторской деятельности. Особенности банковского аудита. Организация внешнего и внутреннего банковского аудита. Надзор Банка России за деятельностью кредитных организаций.

### **Планы практических занятий**

#### **Тема 1. Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.**

1. Бухгалтерский учет в банке, его основные задачи.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета коммерческого банка.
3. Предмет бухгалтерского учета в банках.
4. Аналитический и синтетический учет в банках
5. Определение понятия «Учетная политика в коммерческих банках»
6. Характеристика основных элементов учетной политики коммерческого банка
7. Основные принципы бухгалтерского учета в банках.

#### **Тема 2. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.**

1. Организация безналичных расчетов в Российской Федерации.
2. Бухгалтерский учет расчетов платежными поручениями.
3. Бухгалтерский учет расчетов чеками.
4. Организация и учет расчетов аккредитивами.
5. Организация и учет расчетов по инкассо.
6. Организация учета межбанковских расчетов.
7. Нормативное регулирование кассовых операций в коммерческом банке.
8. Порядок учета приема и выдачи денежных средств в кассе банка.
9. Организационные основы службы инкассации в коммерческом банке.

#### **Тема 3. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.**

1. Бухгалтерский учет кредитных операций коммерческих банков.
2. Межбанковский кредит: учет предоставленного и привлеченного кредита.
3. Организация и учет образования и использования резерва на возможные потери по ссудам.
4. Бухгалтерский учет лизинговых и факторинговых операций.
5. Организация и учет депозитных операций.
6. Организация и учет операций с ценными бумагами.

7. Бухгалтерский учет операций вложений в ценные бумаги.
8. Бухгалтерский учет операций по формированию уставного капитала банков.
9. Бухгалтерский учет операций банка с иностранной валютой.
10. Бухгалтерский учет основных средств коммерческого банка.
11. Особенности учета нематериальных активов.
12. Бухгалтерский учет материальных запасов.
13. Бухгалтерский учет аренды основных средств.

**Тема 4. Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков.**

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов банка.
2. Бухгалтерский учет формирования и использования прибыли коммерческого банка.
3. Понятие и виды отчетности коммерческих банков.
4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого банка.

**Тема 5. Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.**

1. Анализ финансовой отчетности коммерческого банка.
2. Методика расчета коэффициентов, связанных с оценкой финансовой устойчивости, платежеспособностью, ликвидностью и рентабельностью коммерческого банка.
3. Требование обязательного аудита деятельности коммерческого банка. Понятие и цели аудита бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.
5. Организация внешнего и внутреннего банковского аудита.
6. Надзор Банка России за деятельностью кредитных организаций.

**Образцы средств для проведения текущего контроля**

**Тема 1. Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.**

**ЗАДАЧИ**

**ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАЧИ**

**Задача 1.** Бухгалтерский учет коммерческого банка «Глория» ведется с использованием нижеперечисленных счетов.

1. Определите, каких из приведенных счетов являются балансовыми, внебалансовыми.
2. Укажите характер счетов: активный, пассивный.
3. Определите, какие из счетов относятся к счетам первого и второго порядка.
4. В каких разделах плана счетов бухгалтерского учета в банках находятся вышеперечисленные счета?

«Уставный капитал акционерных банков, созданных в форме акционерного общества»,  
«Собственные акции, выкупленные у акционеров»,  
«Резервный фонд»,  
«Касса кредитных организаций»,  
«Денежные средства в пути»,  
«Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России»,



«Кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций на срок до 7 дней»,  
«Просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам»,  
«Депозиты физических лиц на срок до 30 дней»,  
«Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим предприятиям и организациям на срок от 31 дня до 90 дней»,  
«Резервы на возможные потери по этим кредитам»,  
«Начисленные проценты по банковским счетам и привлеченным средствам физических лиц»,  
«Средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств»,  
«Долговые обязательства, удерживаемые до погашения»,  
«Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи»,  
«Резервы на возможные потери»,  
«Выпущенные депозитные сертификаты со сроком погашения до 30 дней»,  
«Выпущенные векселя и банковские акцепты со сроком погашения до 90 дней»,  
«Основные средства банков»,  
«Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»,  
«Нематериальные активы»,  
«Требования по получению процентов»,  
«Бланки собственных ценных бумаг для распространения»,  
«Выставленные аккредитивы»,  
«Бланки»,  
«Полученные гарантии, поручительства»,  
«Неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов»,

**Задача 2.** Бухгалтерский учет коммерческого банка «Балтийский» ведется с использованием нижеперечисленных балансовых счетов.

1. Определите, какие из приведенных счетов являются балансовыми, внебалансовыми.
2. Выявите характер счетов: активный и пассивный.
3. Укажите счета первого и второго порядка.
4. Укажите, в каких разделах плана счетов бухгалтерского учета в банках находятся вышеперечисленные счета.

«Уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью»;  
«Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные кредитной организацией»;  
«Резервный фонд»;  
«Касса кредитных организаций»;  
«Денежные средства в пути»;  
«Денежные средства в банкоматах и платежных терминалах»;  
«Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России»;  
«Корреспондентские счета кредитных организаций-корреспондентов»;  
«Корреспондентские счета»;  
«Корреспондентские счета банков-нерезидентов»;  
«Незавершенные переводы и расчеты кредитных организаций»;  
«Кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций»:

«Кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете («овердрафт»):  
на 1 день;  
на срок от 2 до 7 дней,  
на срок от 8 до 30 дней,  
на срок от 181 дня до 1 года»;  
«Кредиты, полученные от банков-нерезидентов:  
на 1 день;  
на срок от 2 до 7 дней;  
на срок от 31 дня до 90 дней»;  
«Кредиты, предоставленные кредитным организациям  
на 1 день;  
на срок от 2 до 7 дней;  
на срок от 8 до 30 дней»;  
«Резервы на возможные потери»;  
«Кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам  
на срок от 31 дня до 90 дней»;  
«Резервы на возможные потери»;  
«Депозиты, предоставленные банкам-нерезидентам (до востребования)»;  
«Депозиты физических лиц  
на срок до 30 дней,  
на срок от 91 дня до 180 дней,  
на срок от 181 дня до 1 года»;  
«Кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной  
собственности,  
на срок до 30 дней,  
на срок от 31 дня до 90 дней,  
на срок от 181 дня до 1 года»;  
«Резервы на возможные потери»;  
«Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям  
на срок до 30 дней,  
на срок от 91 дня до 180 дней»;  
«Резервы на возможные потери»;  
«Обязательства по уплате процентов»;  
«Долговые обязательства Российской Федерации»;  
«Переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы»;  
«Векселя кредитных организаций со сроком погашения от 91 дня до 180 дней»;  
«Резервы на возможные потери»;  
«Участие в дочерних и зависимых акционерных обществах:  
Акции дочерних и зависимых организаций»;  
«Расчеты с дебиторами и кредиторами:  
Расчеты по налогам и сборам,  
Расчеты по выплате краткосрочных вознаграждений работников»;  
«Основные средства»;  
«Материалы»;  
«Доходы других периодов:  
доходы будущих периодов по кредитным операциям»

Переоценка ценных бумаг - положительные разницы»;  
«Доходы:  
проценты, полученные за предоставленные кредиты,  
доходы, полученные от операций с ценными бумагами»;  
«Расходы:  
проценты, уплаченные за привлеченные кредиты,  
расходы по операциям с ценными бумагами,  
расходы по операциям с иностранной валютой,  
расходы на содержание аппарата управления»;  
«Прибыль прошлого года»;  
«Ценные бумаги для продажи на комиссионных началах»;  
«Ценные бумаги на хранении, по договорам хранения»;  
«Выданные гарантии»;  
«Неполученные процентные доходы по межбанковским кредитам, депозитам, прочим размещенным средствам»;  
«Долги, списанные в убыток»  
«Основные средства, переданные в аренду».

## **Тема 2. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.**

### **ЗАДАЧИ**

#### **ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАЧИ**

##### **Задача 1.**

В коммерческий банк «Интеграция» 01.09 поступило наличными:  
от ФГБУ «Смена» (расчетный счет №40502810700000000013) невыплаченная заработная плата - 22 т. руб., неиспользованные средства на командировочные расходы - 5 т. руб.;  
от ООО «Северный» (расчетный счет №40702810400000000324) выручка от реализации продукции - 6 700 т. руб.;  
от муниципального торгового предприятия «Быт» (расчетный счет №40602810900000000054) выручка от реализации услуг - 1 350 т. руб.;  
от общественной организации «Содействие» (расчетный счет №40703810300000000076) плата за открытие текущего счета - 500 руб.;  
от сотрудника банка Л.К. Беновой сумма неизрасходованного аванса, выданная ей ранее на хозяйственные нужды - 1 200 руб.  
Охарактеризуйте документооборот по приему наличных денег в кассу банка. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 2.** Коммерческий банк 04.04 выдал наличные деньги на выплату заработной платы акционерному обществу «Орион» в сумме 4 500 т. руб. и ООО «Семена» в сумме 2 100 т. руб., на хозяйственные расходы АО «Авангард» - 5 000 тыс. руб., ООО «Прогресс» на командировочные расходы - 150 т. руб., экономисту банка А.М. Свиридову на командировочные расходы - 700 руб. Изложите порядок документооборота по выдаче наличных денег из кассы банка. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 3.** Акционерное общество «Торговый дом «Континент» (расчетный счет №40702810500000000076) представило в банк денежный чек для получения наличных денег на выплату заработной платы в сумме 5 000 т. руб. и платежное поручение на 640 т. руб. для

перечисления в бюджет налогов, удержанных с работников общества. Остаток денежных средств на расчетном счете позволяет выполнить операции. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 4.** АО «Красным богатырь» 10.06 представило в АКБ «Альтернатива» следующие документы, подлежащие оплате с расчетного счета №40702, остаток средств на счете - 25 500 т. руб. Отрадите операции по лицевому счету, определите остаток расчетного счета объединения на 11.06.

№	Содержание операции	Сумма, т. руб.
1	Платежное поручение на перечисление филиалу в г. Владимире средств для выплаты заработной платы и текущих хозяйственных расходов	5 200
2	Заявление об открытии аккредитива	1 840
3	Денежный чек на выплату заработной платы	6 800
4	Платежное поручение на перечисление налогов в бюджет	1 100
5	Платежное поручение на перечисление филиалу в г. Калуге средств на приобретение основных средств	3 500

**Задача 5.** В коммерческий банк «Луч» (г. Владимир) 15.06 на текущий счет филиала АО «Красный богатырь» поступило 5 200 тыс. руб. (см. задачу 6), 16.06 к текущему счету предъявлены для оплаты следующие документы. Отрадите операции по лицевому счету.

№	Содержание операции	Сумма т. руб.
1	Денежный чек на получение заработной платы	2 500
2	Платежное поручение на перечисление налогов, удержанных из заработной платы	280
3	Платежные поручения на перечисление поставщику за сырье	1 500
4	Платежные поручения на перечисление поставщику за ГСМ	800

**Задача 6.** Коммерческим банком «Авангард» 12.10. принято от клиентов три платежных поручения на сумму 80 тыс. руб. на перечисление налогов в бюджет и пять платежных поручений на сумму 430 тыс. руб. в оплату товаров. Получатели средств обслуживаются другими банками. Корреспондентские счета банков открыты в одном из подразделений расчетной сети ЦБ РФ. Остаток средств на корреспондентском счете банка в подразделении расчетной сети ЦБ РФ - 85 тыс. руб. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 7.** На корреспондентский счет банка в подразделении расчетной сети ЦБ РФ зачислено по платежному поручению №45 фирмы «Посредник» 650 000 руб. Получателем указано АО «Русские узоры», счет которого в данном банке отсутствует. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 8.** АКБ «Прогресс» получил от подразделения расчетной сети ЦБ РФ выписку из корреспондентского счета и опись документов с приложением расчетных документов клиентов. При проверке полученных материалов учета в коммерческом банке обнаружено отсутствие двух платежных поручений на сумму 460 000 руб. и 568 000 руб., указанных в описи. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 9.** АКБ «Прогресс» получил от подразделения расчетной сети ЦБ РФ платежное поручение №24, сумма которого 460 000 руб. была ранее зачислена на корреспондентский

счет (см. задачу 8). Получателем в платежном поручении указан счет №40702. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 10.** АКБ «Прогресс» получил от подразделения расчетной сети ЦБ РФ сообщение, что на корреспондентский счет банка сумма 568 000 руб. (см. задачу 8) была зачислена ошибочно. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 11.** Коммерческий банк «Простор», имеющий корреспондентский счет в коммерческом банке «Восход», 12.05 принял к оплате платежное поручение клиента на сумму 350 тыс. руб. и направил документы в банк «Восход», где открыт счет получателя средств с указанием ДПП 15.05. Составьте бухгалтерские записи в коммерческих банках «Простор» и «Восход».

**Задача 12.** Коммерческий банк «Прогресс» 07.03 принял от клиента платежное поручение на сумму 70 тыс. руб. в оплату товаров поставщика и направил документы для зачисления средств на счет получателя в коммерческий банк «Союз», которому в данном банке открыт корреспондентский счет с указанием ДПП 10.03. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 13.** Коммерческий банк «Союз» 09.03 получил документы о перечислении платежа на сумму 70 тыс. руб. (см. задачу 12). Коммерческому банку «Прогресс» 10.03. было направлено подтверждение о проведении операции. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 14.** Коммерческий банк «Прогресс» 10.03 получил подтверждение (см. задачи 12-13) о зачислении 70 тыс. руб. на счет поставщика. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 15.** Коммерческий банк «Глобус» 15.10 направил коммерческому банку «Восток» 300 000 руб. в подкрепление своего корреспондентского счета, открытого в этом банке. Составьте бухгалтерские записи.

**Задача 16.** Банк «Восток» 17.10 получил документы о подкреплении корреспондентского счета банка «Глобус» на сумму 300 000 руб. В этот же день банк «Глобус» получил выписку из своего корреспондентского счета в банке «Восток». Составьте бухгалтерские записи для банков «Восток» и «Глобус».

**Тема 3. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.**

#### **ЗАДАЧИ**

#### **ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАЧИ**

**Задача 1.** Государственной финансовой организации выдана ссуда на 91 день в сумме 40 000 т. руб., обеспечение - гарантия другого банка (50 000 т. руб.). Организация не имеет расчетный счет в банке. Процентная ставка – 19 % годовых, оплата процентов ежемесячно. Отрадите операции в бухгалтерском учете банка.

**Задача 2.** АО «Богатырь» - негосударственное коммерческое предприятие, которому в банке открыт расчетный счет, получило ссуду на 10 дней. Обеспечение - страховой полис. Ссуда –

50 000 т. руб., страховой полис – 80 000 т. руб., процентная ставка – 18 % годовых, оплата процентов ежемесячно. Отрадите операции в бухгалтерском учете банка.

**Задача 3.** Оформите необходимые бухгалтерские записи по выдаче кредита государственному коммерческому предприятию, которому открыт в банке расчетный счет выдан кредит на сумму 50 000 т. руб. Обеспечение - товары и консерванты на сумму 100 000 руб. Процентная ставка – 19 % годовых, оплата процентов ежемесячно. Отрадите операции в бухгалтерском учете банка.

**Задача 4.** Оформить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен овердрафт от АКБ «Надежда»	1 000 000
2	Погашен овердрафт, полученный от банка-корреспондента	800 000
3	Получен кредит от Банка РФ на 1 день	1 000 000
4	Выдан овердрафт банку-нерезиденту	700 000
5	Выдан овердрафт внебюджетному фонду местных органов власти	500 000
6	Погашен овердрафт, предоставленный коммерческому предприятию, находящемуся в федеральной собственности	300 000
7	Предоставлен овердрафт физическому лицу	50 000
8	Погашена просроченная сумма задолженности по овердрафту, предоставленному негосударственной некоммерческой организации	800 000
9	Выдан овердрафт ПБЮЛ	700000
10	Образован резерв на возможные потери по овердрафту	7000
11	Перенесен на счет просроченных ссуд овердрафт, выданный физическому лицу-нерезиденту	600 000
12	Восстановлен на доходы банка резерв на возможные потери по овердрафту физическому лицу	6 000
13	Образован резерв на возможные потери по просроченному овердрафту негосударственной некоммерческой организации	6 000
14	Списан за счет за счет резерва на возможные потери по ссудам просроченный овердрафт коммерческого негосударственного предприятия	40 00

**Тема 4. Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков.**

**Опрос на практическом занятии**

**ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ:**

1. Понятие и классификация доходов и расходов коммерческого банка.
2. Принципы признания и определения доходов и расходов.
3. Операционные доходы и расходы.
4. Аналитический учет доходов и расходов в банке.
5. Характеристика счетов доходов и расходов.
6. Учет операций по отражению доходов и расходов коммерческого банка.
7. Учет формирования прибыли (убытков) коммерческого банка.
8. Отражение в бухгалтерском учете использования прибыли кредитной организации.  
Реформация баланса.

9. Понятие отчетности коммерческого банка.
10. Виды банковской отчетности.
11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого банка.
12. Содержание бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

**Тема 5. Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.**

**Опрос на практическом занятии**

**ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ:**

1. Анализ финансовой отчетности коммерческого банка.
3. Методика расчета коэффициентов, связанных с оценкой финансовой устойчивости, платежеспособностью, ликвидностью и рентабельностью коммерческого банка.
4. Требование обязательного аудита деятельности коммерческого банка. Понятие и цели аудита бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
5. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.
6. Организация внешнего и внутреннего банковского аудита.
7. Надзор Банка России за деятельностью кредитных организаций.

**5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

**Таблица 3**

№ Темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1	Организация бухгалтерского учета в коммерческих банках как основа учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.	Изучение теоретических основ организации бухгалтерского учета в коммерческих банках, учетной политики банка, подготовка к практическим занятиям, решению задач.
2	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности расчетно-кассовых и межбанковских операций коммерческих банков.	Изучение теоретических основ организации и учета расчетно-кассовых операций банков, межбанковских операций, подготовка к практическим занятиям, решению задач.
3	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций.	Изучение теоретических основ бухгалтерского учета банковских операций, приносящих основной доход (расход) и внутрихозяйственных банковских операций, подготовка к практическим занятиям, решению задач.
4	Бухгалтерский учет финансовых результатов и финансовая (бухгалтерская) отчетность в системе информационно-аналитического обеспечения экономической безопасности коммерческих банков	Изучение теоретических основ порядка формирования и учета финансовых результатов деятельности банка, составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовка к практическим занятиям, опросу.

5	Анализ и аудит бухгалтерской отчетности для обеспечения экономической безопасности коммерческого банка	Изучение теоретических основ анализа и аудита бухгалтерской отчетности коммерческого банка, подготовка к практическим занятиям, опросу.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – устно по билетам.

#### **ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ:**

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в кредитных организациях.
2. Учетная политика кредитных организаций.
3. Сущность и содержание бухгалтерского учета в коммерческих банках.
4. Предмет и метод бухгалтерского учета в банках.
5. Характеристика плана счетов в коммерческих банках.
6. Синтетический и аналитический учет в банках.
7. Техника и формы бухгалтерского учета в банках.
8. Порядок создания и регистрации коммерческого банка на территории РФ.
9. Понятие, виды и формы безналичных расчетов.
10. Порядок открытия расчетного счета и текущих счетов в коммерческом банке.
11. Организация и учет расчетов платежными поручениями.
12. Организация и учет расчетов аккредитивами.
13. Организация и учет расчетов чеками.
14. Организация и учет расчетов платежными требованиями и инкассовыми поручениями.
15. Организация учета кассовых операций в коммерческом банке.
16. Порядок учета приема и выдачи наличных в кассе коммерческого банка.
17. Ревизия кассы коммерческого банка.
18. Организация межбанковских расчетов.
19. Виды межбанковских расчетов: межфилиальные расчеты.
20. Виды межбанковских расчетов: корреспондентские отношения.
21. Организация бухгалтерского учета по кредитованию.
22. Бухгалтерский учет кредитования юридических лиц.
23. Бухгалтерский учет межбанковских кредитов
24. Бухгалтерский учет кредитов, предоставленных физическим лицам.
25. Бухгалтерский учет обеспечения возвратности кредита.
26. Бухгалтерский учет формирования и использования резерв на возможные потери по ссудам (РВПС).
27. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.
28. Бухгалтерский учет материальных запасов.



29. Организация и учет факторинговых операций в коммерческом банке.
30. Организация и учет лизинговых операций в коммерческом банке.
31. Организация и бухгалтерский учет депозитных операций в коммерческом банке.
32. Бухгалтерский учет межбанковских депозитов.
33. Организация учета операций коммерческого банка с ценными бумагами: общие положения.
34. Организация и учет выпуска акций в коммерческом банке.
35. Организация учета вложений в ценные бумаги: основные понятия.
36. Бухгалтерский учет вложений в ценные бумаги.
37. Бухгалтерский учет долговых обязательств в коммерческом банке.
38. Бухгалтерский учет операций банка на ОРЦБ (организационном рынке ценных бумаг).
39. Бухгалтерский учет операций по переоценке ценных бумаг.
40. Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению.
41. Общие положения по организации операций в иностранной валюте.
42. Организация контроля валютных операций коммерческого банка.
43. Бухгалтерский учет покупки-продажи иностранной валюты
44. Бухгалтерский учет наличных и срочных сделок в иностранной валюте.
45. Экспортно-импортные операции коммерческого банка.
46. Переоценка иностранной валюты в коммерческом банке.
47. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности коммерческого банка.
48. Состав и содержание бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
49. Анализ бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
50. Организация банковского аудита.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

### Карта критериев оценивания компетенций

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-1 «способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих банков. Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков. Знает источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о

		<p>деятельность коммерческих банков.</p> <p>Знает порядок сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p> <p>Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p> <p>Умеет подготовить источники информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков, согласно выбранной методике</p> <p>Умеет собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p>		<p>текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
2.	<p>ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»</p>	<p>Знает типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих банков.</p> <p>Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p> <p>Знает источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и</p>

		<p>деятельность коммерческих банков.</p> <p>Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков.</p> <p>Умеет подготовить источники информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих банков, согласно выбранной методике.</p>		<p>промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
3.	<p>ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»</p>	<p>Знает порядок расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов.</p> <p>Знает источники информации, содержащие исходные данные для расчетов.</p> <p>Умеет подготовить источники информации для расчетов, необходимых для составления экономических разделов планов</p> <p>Умеет обосновывать расчеты и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в коммерческом банке стандартами.</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
4.	<p>ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять</p>	<p>Знает технологии всех видов учета деятельности коммерческого банка, порядка расчета налогов, составления отчетности, принципы взаимовязки показателей отчетов.</p> <p>Умеет применять методики и стандарты учета при составлении бухгалтерских записей, рассчитывать налоги,</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p>

	методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	формировать и интерпретировать отчетность. Владеет навыками работы с учетной и отчетной информацией.		Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»	Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности коммерческих банков. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации коммерческих банков. Умеет применить полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Колтакова И. А. Бухгалтерский учет в кредитных организациях: учебное пособие / И. А. Колтакова. - Москва: Научный консультант, 2015. - 194 с. - ISBN 978-5-9906535-0-4. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/75323.html> (дата обращения 18.04.20.)

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Букирь, М. Я. Кредитная работа в банке: методология и учет / М. Я. Букирь. - 2-е изд. - Москва, Саратов: ЦИПСИР, Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 239 с. - ISBN 978-5-4486-0808-7. -

Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/86161.html> (дата обращения 18.04.20.)

2. Фофанов, В. А. Банковский учет и аудит: учебное пособие / В. А. Фофанов. - Москва: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014. - 413 с. - ISBN 978-5-394-00962-4. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/57140.html> (дата обращения 18.04.20.)

### **7.3. Нормативно-правовая литература:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья). - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
2. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 г. № 395-1-ФЗ. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5842/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/)- БД Консультант Плюс.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
4. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ. - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
5. О консолидированной финансовой отчетности. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ.- Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
6. О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации. Указание Банка России от 24.11.2016 №4212-У.- Режим доступа:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207698/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207698/). - БД Консультант Плюс.
7. О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организациях и порядке его применения (Положение утв. Банком России 27.02.2017 № 579-П). Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_213488/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_213488/) - БД Консультант Плюс.
8. О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций (Положение утв. Банком России 22.12.2014 № 446-П) - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_172982/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172982/). - БД Консультант Плюс.
9. О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности (Положение утв. Банком России 28.06.2017 №590-П) - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47597/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47597/) - БД Консультант Плюс.
10. О правилах осуществления перевода денежных средств (Положение утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
11. О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации: Федеральный закон от 23.12.2003 г. № 177-ФЗ. - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
12. О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ. - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.
13. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ.- Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.

14. Об обязательных нормативах банков. Инструкция Банка России от 29.11.2019 г. № 199-И - Режим доступа: <http://www.tmnlib.ru>. - БД Консультант Плюс.

#### **7.4. Интернет - ресурсы:**

1. <http://www.cbr.ru> Центральный банк Российской Федерации
2. <http://www.arb.ru> Ассоциация российских банков
3. <http://www.asros.ru> Ассоциация региональных банков России
4. <http://www.rbc.ru> Росбизнесконсалтинг
5. <http://www.expert.ru> Эксперт РА

#### **7.5. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

#### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Лукьяненко О.В. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности в страховых организациях. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности в страховых организациях [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.



## 1. Пояснительная записка

Целью освоения дисциплины «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности в страховых организациях» является формирование теоретических знаний и практических навыков по организации и формированию учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности страховых организаций.

Задачами дисциплины являются:

- формирование системы знаний в области нормативно-правового регулирования организационно-методических и учетно-аналитических аспектов финансового учета в страховых организациях;
- развитие навыков отражения в системе бухгалтерского финансового учёта типовых фактов хозяйственной деятельности страховых компаний с целью формирования учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности страховых организаций;
- развитие навыков подготовки, анализа и интерпретации бухгалтерской финансовой отчетности страховой организации с целью прогнозирования и выработки рекомендаций по предотвращению возможных угроз экономической безопасности.

### 1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору вариативной части. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Корпоративная отчетность», «Формирование и анализ финансовой отчетности для оценки экономической безопасности».

Дисциплина «Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности в страховых организациях» обеспечивает необходимым и достаточным уровнем знаний, умений и навыков для изучения дисциплины «Управление рисками в страховой деятельности», а также выполнения курсовой работы по специализации, выпускной квалификационной работы и формирования отчета по преддипломной практике.

### 1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знание-вый/функциональный)
ПК-1 «способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность страховых организаций; источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность страховщиков; подготовить источники информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность страховых организаций, согласно выбранной методике

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

<p>ПК-2 «способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает типовые и специальные методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; Умеет применять типовые и специальные методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; обосновывать выбор применяемых методик расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков</p>
<p>ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности страховщиков, определяющих систему экономических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; Умеет применять типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; производить расчет основных экономических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний</p>
<p>ПК-6 «способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности страховщиков, определяющих систему ключевых учетно-аналитических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; организационно-методические особенности бухгалтерского учета в страховых организациях; Умеет формировать систему ключевых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации на основе специальных методик; оперировать методами бухгалтерского учета в отношении специальных видов активов и обязательств как объектов бухгалтерского учета страховых организаций</p>

<p>ПК-33 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»</p>	<p>Паспорт компетенций отсутствует</p>	<p>Знает основные источники информации, содержащие исходные данные для формирования показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-аналитической и отчетной документации страховых организаций;</p> <p>Умеет компилировать учетно-аналитические источники информации для оценки показателей, характеризующих уровень экономической безопасности страховщика, а также уровень рисков; интерпретировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность страховых организаций в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 1.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 1.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4

Вид учебной работы час.	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

#### 3.1. Форма контроля – зачет.

Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Балльная система оценивания включает в себя оценку письменной (решение практико-ориентированных заданий, тестирование) и устной работы (обсуждение результатов выполнения заданий, вынесенных на самостоятельное изучение) обучающегося на практических занятиях. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов из стобалльной системы оценивания в двубалльную (зачет/незачет) осуществляется по следующей шкале: от 61 до 100 баллов – «зачет», 60 баллов и менее – «незачет».

Оценка результатов освоения учебной дисциплины:

**Зачет (61 балл и более)** – обучающийся демонстрирует на высоком / необходимом и достаточном теоретико-методическом уровне знания теоретических вопросов по всем разделам дисциплины, а также на высоком / необходимом и достаточном методологическом уровне демонстрирует навыки учета страховых операций и формирования отдельных показателей бухгалтерской финансовой отчетности страховщика, расчета финансовых показателей его деятельности. Допускаются логические и методологические ошибки, если обучающийся самостоятельно (с подсказки преподавателя) способен исправить их;

**Незачет (менее 61 балла)** - обучающийся демонстрирует на уровне ниже чем, на необходимом и достаточном уровне знания теоретических вопросов по всем разделам дисциплины, а также на достаточно низком методологическом уровне демонстрирует навыки бухгалтерского учета страховых операций и формирования отдельных показателей бухгалтерской финансовой отчетности страховщика, расчета финансовых показателей его деятельности. Обучающимся допускаются при ответах логические и методологические ошибки, при этом, обучающийся самостоятельно (с подсказки преподавателя) не способен исправить их.

Если обучающийся по итогам текущей аттестации аттестован менее чем на 61 балл, то обучающийся выходит на промежуточную аттестацию. Формат проведения промежуточной аттестации – устно-письменный опрос, определяющий уровень освоения обучаю-

щимся профессиональных компетенций. Оценка компетенций обучающегося в рамках промежуточной аттестации проводится по системе оценивания, приведенной выше в настоящем разделе.

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 2.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды кон- тактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лаборатор- ные/практичес- кие занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Экономическая сущность страхования и организационно-правовое обеспечение страховой деятельности	15,5	0,5	4	0	0
2.	Организация бухгалтерского финансового учета в страховой компании	13,5	0,5	4	0	0
3.	Учет операций по прямому страхованию	25	2	8	0	0
4.	Учет операций сострахования и перестрахования	29	4	10	0	0
5.	Учет и формирование страховых резервов	19	1	4	0	0
6.	Формирование и анализ бухгалтерской отчетности страховой организации	42	2	10	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 2.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/ п	Наименование тем и/или	Объем дисциплины (модуля), час.		
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)	Иные виды

	разделов		Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	контактной работы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Экономическая сущность страхования и организационно-правовое обеспечение страховой деятельности	20,5	0,5	0	0	0
2.	Организация бухгалтерского финансового учета в страховой компании	14,5	0,5	0	0	0
3.	Учет операций по прямому страхованию	23,5	0,5	3	0	0
4.	Учет операций состраховования и перестрахования	26	0	2	0	0
5.	Учет и формирование страховых резервов	22	0	2	0	0
6.	Формирование и анализ бухгалтерской отчетности страховой организации	37,5	0,5	3	0	0
7.	Итого (часов)	144	2	10	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

##### **Тема 1. Экономическая сущность страхования и организационно-правовое обеспечение страховой деятельности**

Классификация основных видов страхования. Основные понятия и определения, используемые в страховании.

Нормативно-правовое регулирование страховой деятельности. Система страховых отношений: особенности организации финансовых потоков.

##### **Тема 2. Организация бухгалтерского финансового учета в страховой компании**

Организация бухгалтерского учета в страховых компаниях. План счетов бухгалтерского учета в страховых организациях. Организация аналитического учета на синтетических счетах бухгалтерского учета.

##### **Тема 3. Учет операций по прямому страхованию**

Учет расчетов по страховым взносам (премиям) со страхователями. Учет страховых выплат. Учет операций, связанных с возвратом страховых премий.

##### **Тема 4. Учет операций состраховования и перестрахования**

Понятие состраховования. Договоры состраховования. Бухгалтерский учет доходов и расходов по операциям состраховования. Учет расчетов по договорам состраховования. Бухгалтерский учет доходов и расходов по операциям перестрахования. Учет расчетов по договорам перестрахования.

### **Тема 5. Учет и формирование страховых резервов**

Виды страховых резервов и правила их формирования. Состав, назначение и порядок формирования страховых резервов. Бухгалтерский учет страховых резервов.

### **Тема 6. Формирование и анализ бухгалтерской отчетности страховой организации**

Система аналитических показателей деятельности страховых компаний. Анализ финансовой отчетности страховых организаций.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Экономическая сущность страхования и организационно-правовое обеспечение страховой деятельности**

Договор страхования. Существенные условия договора страхования. Особенности финансирования деятельности страховой организации. Сущность и виды страхования внешнеэкономических связей. Страхования внешнеэкономических рисков на современном этапе.

Детальная аналитическая проработка положений основных НПА, регулирующих следующие вопросы:

- взаимодействие участников страховых правоотношений;
- расчет страховых тарифов;
- классификация договоров страхования;

### **Тема 2. Организация бухгалтерского финансового учета в страховой компании**

Основные стандарты бухгалтерского учета, применяемые в страховых организациях. Документирование хозяйственных операций, регистры бухгалтерского учета.

Детальная аналитическая проработка положений основных НПА, регулирующих следующие вопросы:

- порядок организации и ведения бухгалтерского учета страховых операций, совершаемых страховщиком;
- структура и содержание рабочего плана счетов страховой организации;
- классификация договоров страхования в системе бухгалтерского учета;
- порядок признания доходов по страховым премиям;
- порядок признания убытков по страховым событиям.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации бухгалтерского финансового учета в страховой компании.

### **Тема 3. Учет операций по прямому страхованию**

Учет расчетов по страховым взносам (премиям) со страхователями включая расчеты со страховыми посредниками. Учет страховых выплат. Документальное оформление операций.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации и методики бухгалтерского учета расчетов по страховым премиям, выплатам (возмещениям) со страхователями по долгосрочным и краткосрочным договорам страхования жизни и иного страхования, включая расчеты со страховыми посредниками; а также документального оформления операций.

### **Тема 4. Учет операций сострахования и перестрахования**

Бухгалтерский учет доходов и расходов по операциям сострахования. Учет расчетов по договорам сострахования. Перестрахование: понятие, виды. Договоры перестрахования. Доходы и расходы перестраховщика: классификация, их экономическое содержа-

ние. Бухгалтерский учет доходов и расходов перестраховщика по операциям перестрахования (факультативное, облигаторное). Учет расчетов по договорам перестрахования (факультативное, облигаторное).

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации и методики бухгалтерского учета доходов и расходов ведущего страховщика и других участников сострахования по операциям сострахования, а также расчетов по договорам сострахования "ведущий страховщик - другие участники сострахования".

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации и методики бухгалтерского учета доходов и расходов по операциям перестрахования у перестраховщика, расчетов по договорам перестрахования перестраховщиком, а также документального оформления перестраховщиком операций перестрахования.

### **Тема 5. Учет и формирование страховых резервов**

Состав технических резервов по видам страхования иным, чем страхование жизни. Резерв незаработанной премии. Резерв убытков. Резерв предупредительных мероприятий. Бухгалтерский учет страховых резервов.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации и методики бухгалтерского учета технических резервов по видам страхования иным, чем страхование жизни, резервов незаработанной премии, резервов убытков, а также резерв предупредительных мероприятий.

### **Тема 6. Формирование и анализ бухгалтерской отчетности страховой организации**

Методика расчета коэффициентов, связанных с оценкой финансовой устойчивости, платежеспособностью, ликвидностью и рентабельностью страховой организации.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам формирования показателей форм бухгалтерской отчетности страховой компании (Бухгалтерский баланс страховой организации (ОКУД 0420125), Отчет о финансовых результатах страховой организации (ОКУД 0420126). Решение практико-ориентированных заданий по вопросам формирования показателей форм бухгалтерской отчетности страховой компании (Отчет о потоках денежных средств страховой организации (ОКУД 0420128), Отчет об изменениях собственного капитала страховой организации (ОКУД 0420127) Решение практико-ориентированных заданий по вопросам применения методик расчета коэффициентов, связанных с оценкой финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности и рентабельности страховой организации.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **1. Пример практико-ориентированных письменных заданий.**

Классификация договора страхования жизни, содержащего значительный страховой риск, как договора страхования без негарантированной возможности получения дополнительных выгод, не содержащего встроенные производные финансовые инструменты и депозитные составляющие

Страховщик заключил договор страхования жизни сроком на два года с общей суммой страховых взносов 10 000 руб., предусматривающий выплату страхового возмещения выгодоприобретателю в размере 100 000 руб. в случае смерти застрахованного лица.

Дать обоснование классификации договора страхования.



Классификация договора страхования жизни, содержащего значительный страховой риск, как договора страхования без НВПДВ, содержащего выделяемые встроенные производные финансовые инструменты

Страховщик заключил договор страхования жизни сроком на два года с общей суммой страховых взносов 10 000 руб., предусматривающий выплату страхового возмещения в размере 30 000 руб. в случае смерти застрахованного лица и выплату 11 000 руб. в случае дожития застрахованного лица до момента окончания договора. При этом у страхователя есть возможность досрочно расторгнуть договор страхования с выкупной суммой, зависящей от рыночной стоимости внешнего финансового индекса (например, индекса ММВБ) на момент расторжения договора.

Дать обоснование классификации договора страхования.

Классификация договора страхования иного, чем страхование жизни, с намерением перестрахования полного риска либо оставлением на собственном удержании незначительного объема риска как договора страхования

Страховщик заключил договор добровольного страхования ценного груза от рисков повреждения, утраты или гибели с премией в размере 3 000 000 руб., подлежащей оплате единовременно, страховая сумма установлена в размере 100 000 000 руб. Одновременно данный договор был передан в перестрахование по договору факультативного перестрахования, в соответствии с которым собственное удержание составляет 0,1%, перестраховочная комиссия - 100 000 руб. Договор факультативного перестрахования содержит условие, согласно которому заявление и урегулирование убытка происходит у перестрахователя; затем производятся расчеты между перестрахователем и перестраховщиком по убытку. Договор страхования содержит условие, при котором ответственность по договору лежит на страховой организации, невзирая на наличие договора перестрахования.

Дать обоснование классификации договора страхования.

Классификация договора страхования иного, чем страхование жизни, не содержащего значительного страхового и финансового риска, как сервисного договора

Страховщик заключил договор добровольного медицинского страхования сроком на один год с единовременной премией в размере 150 000 руб., при этом по договору страхования страховщик оплачивает будущие медицинские услуги на сумму 140 000 руб. независимо от фактической стоимости и объема будущих услуг.

Дать обоснование классификации договора страхования.

Страховщик заключил с предприятием групповой договор страхования жизни работников. Предприятие является страхователем и оплачивает страховые премии в пользу работников. В случае принятия на работу работников или увольнений предприятие посылает страховщику уведомление об изменении списка застрахованных лиц. Страховщик не имеет возможности избежать принятия на себя обязательств перед новыми участниками.

Дать обоснование классификации договора страхования.

В договоре страхования имущества предусмотрено, что страховая премия в размере 100 000 руб. уплачивается в два этапа равными долями: первый взнос 50 000 руб. уплачивается в I квартале 2019 г., а второй - 50 000 руб. - во II квартале.

Отразить с обоснованием факт признания и получения страховой премии по договору страхования.

Срок действия договора страхования жизни, заключенного с физическим лицом, - с 25 марта 2018 г. по 24 марта 2019 г. По условиям договора страховая премия установлена в размере 1600 руб. и уплачивается равными долями по 400 руб. в

следующем порядке: 25 марта; 25 июня; 25 сентября; 25 декабря 2019 г. Страхователь просрочил второй платеж, уплатив его 2 июля 2019 г.

Отразить с обоснованием факт признания и получения страховой премии по договору страхования.

Признание премии по долгосрочному договору страхования жизни, не содержащему выделяемые встроенные производные финансовые инструменты, предусматривающему периодическую оплату страховых премий\*(5)

Дата начала ответственности по договору - 01.03.20X1.

График платежей по договору:

Дата очередного платежа	Сумма очередного платежа
01.03.20X1	1 250-00
01.06.20X1	1 250-00
01.09.20X1	1 250-00
01.12.20X1	1 250-00
01.03.20X2	1 250-00
01.06.20X2	1 250-00
01.09.20X2	1 250-00
01.12.20X2	1 250-00

Отразить с обоснованием факт признания и получения страховой премии по договору страхования.

В договоре страхования жизни, заключенном на 5 лет, предусмотрено, что страхователь должен уплачивать ежемесячно 15-го числа очередной страховой взнос в размере 200 руб. Страховые взносы за март поступили на счет страховой организации 13 марта, а за апрель - 18 апреля.

Отразить с обоснованием факт признания и получения страховой премии по договору страхования.

Страховой портфель страховщика включает три договора имущественного страхования, заключенных с юридическими лицами, данные о которых приведены в таблице ниже.

Характеристики договоров имущественного страхования

Договор	Страховая стоимость, тыс. руб.	Страховая сумма, тыс. руб.	Страховая премия, тыс. руб.		Срок договора
			Причитающаяся	Полученная	
А	600	500	40	25	01.01.2019 - 01.09.2019
В	350	200	10	10	01.03.2018 - 01.03.2019
С	1000	700	70	50	01.01.2018 - 01.01.2019

В связи с наступлением страхового случая по договору А 10 мая 2019г. заявлен убыток в сумме 150 000 руб., достоверность которого установлена. Страховое возмещение выплачено с учетом поступившей страховой премии.

Договор В досрочно прекращен. По условиям договора В предусматривался в случае досрочного расторжения возврат уплаченной страховой премии. Число дней с момента вступления договора В в силу до дня его расторжения составило 275 дней. Расходы страховщика на ведение договора В составили 800 руб.

## 2. Пример тестовых заданий.

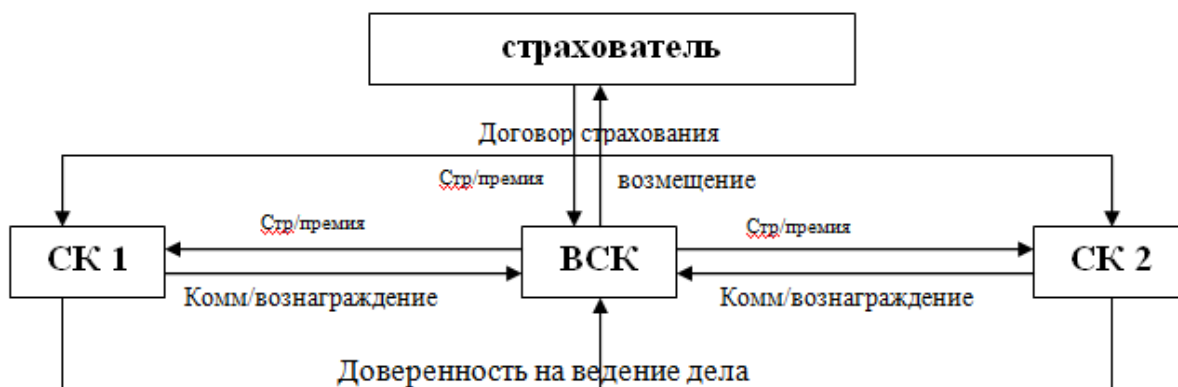
1. По форме взаимоотношений и обязательств между участниками договора перестрахования выделяют следующие формы перестрахования:

1. Факультативное и облигаторное
2. Обязательное и добровольное
3. Долгосрочное и краткосрочное

2. Соотнесите формы перестрахования и описание, выражающие их содержательную сущность:

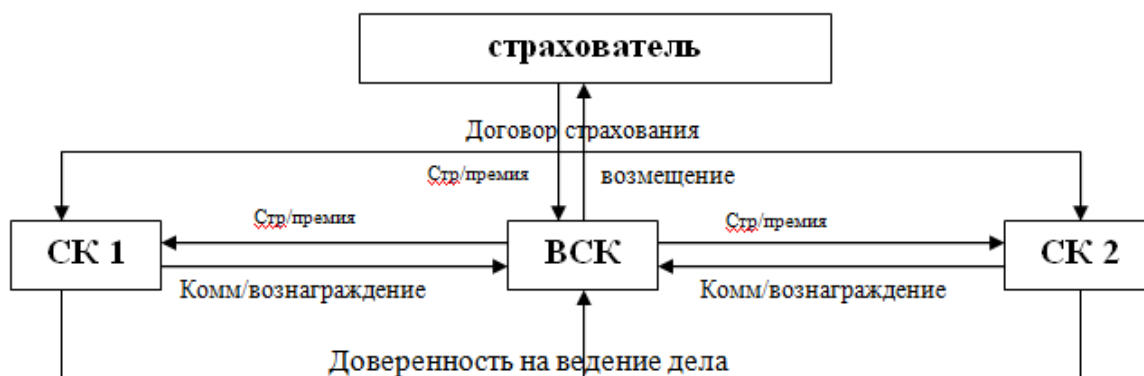
Формы перестрахования	1. Содержание формы перестрахования	Ответы:
1) факультативное	А) вид перестрахования, в соответствии с которым передающим страховщиком передаются перестраховщику отдельные риски, а перестраховщик имеет право выбора принять или отклонить каждый риск	1) А
2) облигаторное	Б) вид перестрахования, по которому перестрахователь обязан передавать в перестрахование все обусловленные договором риски, а перестраховщик обязан принимать эти риски	2) Б
3) факультативно-облигаторное	В) вид перестрахования, в соответствии с которым передающим страховщиком передаются перестраховщику отдельные риски (по выбору), а перестраховщик обязан принимать эти риски	3) В

3. Доходы ведущей страховой компании «ВСК» в условиях реализации страховых отношений приведенной ниже схемы отражаются в учете записями:



1. Дт 480 01 – Кт 714 01
2. Дт 480 05 – Кт 714 11
3. Дт 480 03 – Кт 480 06
4. Дт 714 02 – Кт 480 06

4. Учетные записи, отражающие факт признания участниками страховых отношений приведенной ниже схемы страховой премии (взносов):



1. Дт 480 01 – Кт 714 01
2. Дт 480 05 – Кт 714 01
3. Дт 480 05 – Кт 480 06
4. Дт 714 02 – Кт 480 06

**5. Соотнесите финансовые потоки, возникающие между участниками перестрахования с их содержательной сущностью:**

Финансовые потоки	2. Содержание	Ответы:
1) депо премий	А) часть премии, причитающаяся перестраховщику и удерживаемая перестрахователем в качестве гарантии выполнения обязательств, предусмотренных по договору перестрахования	1) А
2) тантьема	Б) часть положительной разницы между доходами и расходами перестраховщика по договору перестрахования, которую он по условиям договора обязуется передать перестрахователю	2) Б

**6. Учетные записи, отражающие факты хозяйственной жизни, возникающие по договору перестрахования у перестраховщика:**

1. Дт 480 07 – Кт 714 01
2. Дт 480 19 – Кт 480 07
3. Дт 480 19 – Кт 480 07
4. Дт 714 02 – Кт 480 14
5. Дт 480 14 – Кт 480 20

**7. Учетные записи, отражающие факты хозяйственной жизни, возникающие по договору перестрахования у перестрахователя:**

1. Дт 714 02 – Кт 480 14
2. Дт 480 14 – Кт 480 20
3. Дт 480 20 – Кт 480 16
4. Дт 480 07 – Кт 714 01
5. Дт 480 19 – Кт 480 07
6. Дт 480 19 – Кт 480 07

**8. Вычислите значение перестраховочной премии, подлежащей перечислению перестрахователем перестраховщику при передаче риска в перестрахование, при условии, что сумма премии 1 000 000 рублей, депонированная перестрахователем часть премии составляет 10%:**

1. 900 000 рублей
2. 1 000 000 рублей
3. 1 100 000 рублей

**3. Примерный перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение.**

1. Лицензирование страховой деятельности в Российской Федерации;
2. Взаимоотношения предприятий и страховых организаций;
3. Учет операций по страхованию жизни;
4. Учет операций по обязательному медицинскому страхованию;
5. Состав годовой отчетности страховых медицинских организаций;
6. Инвентаризация имущества и обязательств в страховых компаниях;
7. Комбинированное страхование;
8. Сострахование;
9. Двойное страхование;
10. Групповое страхование;
11. Коллективное страхование;
12. Семейное страхование;
13. Система налогообложения страховой организации;
14. Налоги, уплачиваемые страховой организацией;
15. Правовое регулирование налогообложения страховой организации;
16. Учет прочих доходов и расходов страховщика;
17. Классификация и учет страховых резервов.

**5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Экономическая сущность страхования и организационно-правовое обеспечение страховой деятельности	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям
2.	Организация бухгалтерского финансового учета в страховой компании	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, решение практико-ориентированных заданий, подготовка к практическим занятиям
3.	Учет операций по прямому страхованию	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, решение практико-ориентированных заданий, подготовка к практическим занятиям
4.	Учет операций сострахования и перестрахования	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, решение практико-ориентированных заданий, подготовка к практическим занятиям
5.	Учет и формирование страховых резервов	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, решение практико-ориентированных заданий, подготовка к практическим занятиям

6.	Анализ бухгалтерской отчетности страховой организации	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям
----	-------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Контроль за самостоятельной работой осуществляется посредством выполнения письменных работ (решения практико-ориентированных заданий) и устной работы обучающегося (обсуждение результатов выполнения заданий, вынесенных на самостоятельное изучение) на практических занятиях.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – устно-письменный опрос, определяющий уровень освоения обучающимися профессиональных компетенций.

#### **Вопросы к зачету:**

1. Формы страхования, классификация видов страхования.
2. Характеристика основных понятий, применяемых в страховании.
3. Системы страховых отношений.
4. Классификация рисков страховой деятельности, финансовые источники их покрытия.
5. Характеристика нормативных актов, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета в страховых организациях.
6. Характеристика участников договора страхования.
7. Характеристика страховых посредников.
8. Понятие и виды страховых резервов, формируемых страховыми организациями.
9. Понятие и структура страхового тарифа.
10. Классификация договоров по операциям страхования в соответствии с требованиями Отраслевого стандарта.
11. Организация синтетического и аналитического учёта в страховых организациях.
12. Учет операций по договорам основного страхования.
13. Учёт операций по договору перестрахования у перестраховщика.
14. Учёт операций по договору перестрахования у перестрахователя.
15. Учёт операций по договору сострахования.
16. Отражение страховых резервов в системе бухгалтерского учёта.
17. Порядок признания доходов и расходов деятельности страховых организаций.
18. Состав расходов на ведение дела по страховой деятельности.
19. Состав бухгалтерской отчетности страховых организаций и порядок формирования основных ее показателей.
20. Анализ основных показателей деятельности страховой организации.

#### **Пример заданий, ориентированных на оценку практических умений обучающегося**

Страховой портфель страховщика включает три договора имущественного страхования, заключенных с юридическими лицами, данные о которых приведены в таблице ниже.

Характеристики договоров имущественного страхования

Договор	Страховая стоимость, тыс. руб.	Страховая сумма, тыс. руб.	Страховая премия,		Срок договора
			тыс. руб.	тыс. руб.	
			Причитающаяся	Полученная	
А	600	500	40	25	01.01.2019 - 01.09.2019
В	350	200	10	10	01.03.2018 - 01.03.2019
С	1000	700	70	50	01.01.2018 - 01.01.2019

В связи с наступлением страхового случая по договору А 10 мая 2019г. заявлен убыток в сумме 150 000 руб., достоверность которого установлена. Страховое возмещение выплачено с учетом поступившей страховой премии.

Договор В досрочно прекращен. По условиям договора В предусматривался в случае досрочного расторжения возврат уплаченной страховой премии. Число дней с момента вступления договора В в силу до дня его расторжения составило 275 дней. Расходы страховщика на ведение договора В составили 800 руб.

Отразить факты страховой деятельности страховщика в системе бухгалтерского учета. Ответ обосновать.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-1 «способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность страховых организаций; источники информации, содержащие исходные данные для формирования экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; Умеет выбрать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность страховщиков; подготовить источники информации для расчета	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
		экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность страховых организаций, согласно выбранной методике		
2.	ПК-2 «способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает типовые и специальные методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; Умеет применять типовые и специальные методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; обосновывать выбор применяемых методик расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3.	ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность страховщиков; основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности страховщиков, определяющих систему экономических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; Умеет применять типовые методики расчета экономических	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся



№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
		показателей, характеризующих деятельность страховщиков; производить расчет основных экономических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний		ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-6 «способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	Знает основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности страховщиков, определяющих систему ключевых учетно-аналитических показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; организационно-методические особенности бухгалтерского учета в страховых организациях; Умеет формировать систему ключевых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации на основе специальных методик; оперировать методами бухгалтерского учета в отношении специальных видов активов и обязательств как объектов бухгалтерского учета страховых организаций	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-33 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и	Знает основные источники информации, содержащие исходные данные для формирования	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на тео-

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
	иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»	показателей, характеризующих деятельность страховых компаний; методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-аналитической и отчетной документации страховых организаций; Умеет компилировать учетно-аналитические источники информации для оценки показателей, характеризующих уровень экономической безопасности страховщика, а также уровень рисков; интерпретировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность страховых организаций в целях прогнозирования возможных угроз экономической безопасности		реческие вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Алиев, Б. Х. Основы страхования: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Б.Х. Алиев, Ю.М. Махдиева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 503 с. - ISBN 978-5-238-02490-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028674> (дата обращения: 20.05.2020).

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Никулина, Н.Н. Финансовый менеджмент страховой организации: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям (080105) «Финансы и кредит», (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Никулина, С.В. Березина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 431 с. - ISBN 978-5-238-01365-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028841> (дата обращения: 20.05.2020).

2. Страхование право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Финансы и кредит» / под ред. А.Н. Кузбагарова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 367 с. - ISBN 978-5-238-03163-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1027301> (дата обращения: 20.05.2020).

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. Центральный Банк Российской Федерации <http://www.cbr.ru>
2. Министерство финансов РФ <http://minfin.ru>
3. Федеральная служба государственной статистики <https://rosstat.gov.ru>
4. Профессиональный страховой портал «Страхование сегодня» <https://www.insur-info.ru>
5. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>
6. Рострахнадзор [http://www.sluchay.ru/страховой\\_надзор/Рострахнадзор/](http://www.sluchay.ru/страховой_надзор/Рострахнадзор/)

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>
3. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
4. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА (КАЗЕННЫХ, БЮДЖЕТНЫХ  
И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ)**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Коренкова С.И. Учётно-информационное обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений). Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Учётно-информационное обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений) [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Реформирование государственного сектора российской экономики в настоящее время направлено на создание новой системы государственных (муниципальных) учреждений (ГМУ), ориентированных на выполнение государственного (муниципального) задания, развитие их внебюджетной деятельности, повышение эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности. Изучение дисциплины позволит получить знания, умения и навыки в области бухгалтерского (бюджетного) учета в госсекторе.

Цель изучения дисциплины – сформировать у студентов базовую систему знаний о бухгалтерском учете в бюджетных, автономных, казенных учреждениях.

Задачи курса:

- раскрыть базовые понятия объектов бухгалтерского учета в госсекторе;
- усвоить различия между бюджетными, автономными, казенными учреждениями;
- закрепить методику бухгалтерского учета в госсекторе, которая позволяет объединить учет средств учреждения на каждом этапе их поступления и расходования;
- обучить поиску и работы с нормативными правовыми актами.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина является дисциплиной по выбору вариативной части. Базовая часть. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ».

Дисциплина «Учётно-информационное обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений)» способствует освоению следующих дисциплин: «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-1 – «способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет формировать данные для определения показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Владеет навыками подготовки и предоставления информационных обзоров.
ПК-2 – «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики расчета экономических показателей. Умеет осуществить выбор методик расчета экономических показателей из совокупности и применить их.

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

ПК-3 – «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики и действующие нормативно-правовые базы. Умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-6 - «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности».	Паспорт компетенций отсутствует	Уметь осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ПК-33 – «способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»	Паспорт компетенций отсутствует	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 1.1

Структура и объем дисциплины по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр

<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 1.2

Структура и объем дисциплины по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Текущий контроль осуществляется в форме опроса и решения задач, рефератов. Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в рамках рейтинговой системы оценок. Оценка студента в рамках рейтинговой системы является интегрированной оценкой выполнения студентом заданий во время практических занятий, ответов на вопросы. Эта оценка характеризует уровень знаний, умений и навыков, приобретенных студентом в ходе изучения дисциплины. Набрав за работу от 61-100 баллов студент автоматически получает зачет. Если менее 61 балла, то обучающиеся сдают зачет. Зачет проходит устно - ответы на вопросы и решение задачи.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 2.1

Тематический план для очной формы обучения

№	Объем дисциплины (модуля), час.
---	---------------------------------



п/п	Наименование тем и/или разделов	Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности бюджетных и автономных учреждений	20	2	8	0	0
2.	Характеристика деятельности казенных учреждений	20	2	8	0	0
3.	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	36	2	8	0	0
4.	Бухгалтерский учет в автономных учреждениях	36	2	8	0	0
5.	Бухгалтерский учет казенных учреждений	32	2	8	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 2.2

Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности бюджетных и автономных учреждений	20	0	0	0	0
2.	Характеристика деятельности казенных учреждений	20	0	0	0	0
3.	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	36	1	3	0	0
4.	Бухгалтерский учет в автономных учреждениях	36	1	3	0	0
5.	Бухгалтерский учет казенных учреждений	32	0	4	0	0
	Итого (часов)	144	2	10	0	0

4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

Тема 1. Особенности бюджетных и автономных учреждений

Характеристика бюджетных и автономных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др. Нормативное правовое регулирование деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации. Статистическая информация о деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации.

## **Тема 2. Характеристика деятельности казенных учреждений**

Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др. Нормативное правовое регулирование деятельности казенных учреждений в Российской Федерации. Виды казенных учреждений по отраслям деятельности. Характеристика основных полномочий казенных учреждений.

## **Тема 3. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для бюджетных учреждений. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами. Целевое использование бюджетных средств. Санкционирование расходов бюджетного учреждения. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## **Тема 4. Бухгалтерский учет в автономных учреждениях**

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в автономных учреждениях. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для автономных учреждений. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности автономного учреждения. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами. Целевое использование бюджетных средств. Санкционирование расходов автономного учреждения. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## **Тема 5. Бухгалтерский учет казенных учреждений**

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в казенных учреждениях. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для казенных учреждений и органов власти. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности казенного учреждения. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами для казенных учреждений. Целевое использование бюджетных средств. Санкционирование расходов казенного учреждения. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Особенности бюджетных и автономных учреждений**

1. Характеристика бюджетных и автономных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности;

имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др.

2. Нормативное правовое регулирование деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации.
3. Статистическая информация о деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации.

## **Тема 2. Характеристика деятельности казенных учреждений**

1. Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др.
2. Нормативное правовое регулирование деятельности казенных учреждений в Российской Федерации.
3. Виды казенных учреждений по отраслям деятельности.
4. Характеристика основных полномочий казенных учреждений.

## **Тема 3. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для бюджетных учреждений.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов бюджетного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## **Тема 4. Бухгалтерский учет в автономных учреждениях**

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в автономных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для автономных учреждений.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности автономного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов автономного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## **Тема 5. Бухгалтерский учет казенных учреждений**

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в казенных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для казенных учреждений и органов власти.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.

4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности казенного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами для казенных учреждений.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов казенного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

## Образцы средств для проведения текущего контроля

### Тема 1. Особенности бюджетных и автономных учреждений

#### Устный опрос на практическом занятии

1. Характеристика бюджетных и автономных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др.
2. Нормативное правовое регулирование деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации.
3. Статистическая информация о деятельности бюджетных и автономных учреждений в Российской Федерации.

#### Задача

Соотнесите виды финансового обеспечения учреждений и их коды:

Вид финансового обеспечения	Код
Средства во временном распоряжении	1
Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)	2
Субсидии на цели осуществления капитальных вложений	3
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	4
Средства по обязательному медицинскому страхованию	5
Субсидии на иные цели	6
приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	7

### Тема 2. Характеристика деятельности казенных учреждений

#### Устный опрос на практическом занятии

1. Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам и др.
2. Нормативное правовое регулирование деятельности казенных учреждений в Российской Федерации.
3. Виды казенных учреждений по отраслям деятельности.
4. Характеристика основных полномочий казенных учреждений.

#### Задача

Напишите бухгалтерские записи на счетах бюджетного учета казенного учреждения по приведенным фактам хозяйственной жизни на текущий финансовый год, на первый и второй годы, следующие за текущим.

1. Отражение полученных учреждением в текущем финансовом году сумм

финансового обеспечения на сумму 105 768 000,00 руб.

2. Отражение сумм возвратов в текущем финансовом году полученных ранее доходов на сумму 700 000,00 руб.

### Тема 3. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях

#### Устный опрос на практическом занятии

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для бюджетных учреждений.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов бюджетного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

#### Задача

Планом финансово-хозяйственной деятельности медицинского учреждения (тип учреждения - бюджетное) утверждены следующие плановые назначения по расходам (таблица 1).

Таблица 1

Наименование статьи	Сумма, руб.
Заработная плата	86 000 000,00
Прочие выплаты	430 000,00
Начисления на выплаты по оплате труда	25 972 000,00
Услуги связи	790 000,00
Коммунальные услуги	1 900 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества	3 600 000,00
Прочие работы, услуги	4 000 000,00
Увеличение стоимости основных средств	1 500 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	130 000 000,00

Условия:

1. Сумма начисленной заработной платы за год и начислений на заработную плату составила 111 972 000,00 руб. В связи с тем, что у некоторых сотрудников сумма заработной платы в течение года превысила установленную законодательством предельную величину базы для начисления взносов, суммы сверх базы облагались взносами в ПФР в размере 10%. Таким образом, общий процент начислений на выплаты по оплате труда составил 29,6%.

2. За год учреждением были заключены следующие договоры:

Услуги водоснабжения и водоотведения – 300 000,00 руб.;

Услуги теплоснабжения – 1 000 000,00 руб.;

Услуги электроснабжения – 600 000,00 руб.;

Услуги вывоза твердых бытовых отходов – 250 000,00 руб.;

Услуги ремонта медицинской техники, транспортных средств, бытовой техники – 1 500 000,00 руб.;

Услуги стирки белья – 350 000,00 руб.;

Услуги проверки качества лабораторных исследований – 270 000,00 руб.;

Поставка медицинских препаратов – 80 000 000,00 руб.;  
Поставка диагностических средств – 40 000 000,00 руб.;  
Приобретение ГСМ – 400 000,00 руб.;  
Поставка товаров хозяйственного назначения – 7 000 000,00 руб.;  
Приобретение автомобиля – 1 500 000,00 руб.  
Консультационные, информационные услуги – 700 000,00 руб.

Определите статьи КОСГУ для каждого вида расходов. Проверьте наличие/отсутствие нарушений ст. 15.15.10 КоАП РФ. При наличии нарушений определите размер штрафа.

#### **Тема 4. Бухгалтерский учет в автономных учреждениях**

##### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в автономных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для автономных учреждений.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности автономного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов автономного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

##### **Задача**

Автономное учреждение приобрело за счет средств ПДД исключительное право на программный продукт. Стоимость права 944 000 руб., в том числе НДС, стоимость консультационных услуг 94 400руб, в том числе НДС, стоимость услуг по юридическому оформлению прав 17 700руб. Исключительное право ввели в эксплуатацию для деятельности учреждения и определили срок полезного использования – 10 лет. Оплату всех расходов осуществили с лицевого счета в казначействе.

Определить сумму амортизации за месяц и отразить факты хозяйственной жизни приобретения, ввода в эксплуатацию исключительного права на программный продукт на счетах учета.

#### **Тема 5. Бухгалтерский учет казенных учреждений**

##### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в казенных учреждениях.
2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для казенных учреждений и органов власти.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Учет нефинансовых, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов деятельности казенного учреждения.
5. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами для казенных учреждений.
6. Целевое использование бюджетных средств.
7. Санкционирование расходов казенного учреждения.
8. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.

##### **Задача**

Отразите операции по санкционированию расходов по следующим фактам

хозяйственной жизни казенного учреждения:

1. Начислена заработная плата за месяц – 3 654 545,85 руб.
2. Под отчет сотруднику выдано 10 700 руб. на покупку авиабилетов.
3. Принят авансовый отчет юрисконсульта, подтверждающий факт оплаты услуг нотариуса в размере 544 руб.
4. Проведена предоплата в размере 10 500 руб. за услуги транспортной компании по перевозке медикаментов.
5. Начислены страховые взносы за месяц – 1 103 672,85 руб.
6. Приняты к оплате документы по коммунальным услугам – 45 988,88 руб.
7. Подписана товарная накладная на поставку хозяйственных товаров на сумму 43 999 руб.
8. Подписан акт оказанных услуг компании ООО «Право», оказывающей консультационные услуги, на сумму 19 800 руб.
9. Проведена предоплата услуг по установке навигационного оборудования на автомобиле учреждения на сумму 54 000 руб.
10. Приобретен кассовый аппарат на сумму 16 500 руб.
11. Приобретены неисключительные права пользования бухгалтерским продуктом на сумму 60 000 руб.
12. Подписан акт оказанных услуг по ремонту медицинского оборудования на сумму 70 000 руб.
13. Подписан акт оказанных образовательных услуг на сумму 50 000 руб.
14. Проведена специальная оценка условий труда на сумму 64 000 руб.
15. Подписана товарная накладная по поступившим ГСМ на сумму 15 000 руб.
16. Подписана товарная накладная по приобретенному лабораторному оборудованию на сумму 700 000 руб.

## **Темы 1-5 практических занятий**

### **Реферат**

#### **Примерный перечень тем:**

1. Бухгалтерский баланс, его строение, основная характеристика его статей.
2. Бюджетная классификация доходов.
3. Бюджетная классификация расходов.
4. Бюджетный процесс и основные его участники.
5. Бюджетный учет расходов на научно-исследовательские работы.
6. Бюджетный учет казны.
7. Главный бухгалтер, его права и обязанности, основные квалификационные требования
8. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет кассовых операций
9. Документация, классификация документов и документооборот.
10. Доходы и расходы от аренды федерального имущества.
11. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.
12. Интеграция плана счетов с бюджетной классификацией
13. Классификация учетных регистров
14. Меры административной и уголовной ответственности за неправильное ведение бухгалтерского учета и отчетности
15. Нормативное регулирование бюджетного учета в Российской Федерации.
16. Обусловленность наличия ошибок в бухгалтерском учете, их типы, способы исправления
17. Объекты учета: имущество, обязательства.
18. Основные требования к ведению бюджетного учета.

19. Первичные документы, требования, предъявляемые к содержанию и оформлению.
20. Единый План счетов бухгалтерского учета.
21. План счетов бюджетного учета (для казенных учреждений и органов власти).
22. План счетов бухгалтерского учета (для бюджетных учреждений).
23. План счетов бухгалтерского учета (для автономных учреждений).
24. Понятие бюджетной классификации, ее виды.
25. Понятие и сущность бюджетной системы Российской Федерации.
26. Понятие и сущность лимита расходов в учреждении и их учет.
27. Понятие и технология организации документооборота.
28. Предмет бухгалтерского учета, его объекты.
29. Принцип организации и ведения бюджетного учета.
30. Принцип функционирования бюджетной системы в Российской Федерации.
31. Реформирование бюджетного учета.
32. Санкционирование расходов бюджетными и автономными учреждениями.
33. Санкционирование расходов казенными учреждениями.
34. Способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах.
35. Способы стоимостной оценки объектов учета
36. Стандарты бюджетного учета и отчетности
37. Структура и функции бухгалтерского аппарата
38. Структура счета.
39. Сущность и учет принятых бюджетных обязательств текущего года и бюджетных ассигнований.
40. Унифицированные формы первичных документов.
41. Учет библиотечных фондов.
42. Учет доходов от приносящей доход деятельности.
43. Учет доходов ОМС.
44. Учет субсидий на иные цели.
45. Учет ГМЗ.
46. Учет средств во временном распоряжении.
47. Учетная политика учреждения, принципы ее формирования.
48. Функции бухгалтерского бюджетного учета.
49. Характеристика забалансовых счетов
50. Экономическая классификация доходов и расходов.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Особенности бюджетных и автономных учреждений	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос



2.	Характеристика деятельности казенных учреждений	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос
3.	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос
4.	Бухгалтерский учет в автономных учреждениях	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос
5.	Бухгалтерский учет казенных учреждений	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. изучение лекционного материала по теме
2. изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. подготовка развернутого ответа, по существу, и содержанию пунктов (позиций) тематического плана практических занятий (п. 4.2)
4. разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях, практических занятиях; детализация, анализ логики, подходов, методов, инструментария выполнения описания экономических процессов и явлений, сбора информации о результатах хозяйственной деятельности экономических агентов на основе отечественных и зарубежных источников информации, построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализа и содержательной интерпретации полученных результатов, подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
5. контроль за самостоятельной работой осуществляется при устном ответе, собеседовании, решении задач, письменных работ – рефератов.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачет –ответ на билет, включающий два вопроса и задачу.

#### **Примеры вопросов для зачета**

1. Виды казенных учреждений по отраслям деятельности.
2. Деятельность бюджетных и автономных учреждений в рамках различных видов финансового обеспечения.
3. Деятельность в рамках различных кодов финансового обеспечения.
4. Инвентаризация, порядок ее проведения и отражение результатов в учете.
5. Интеграция плана счетов с бюджетной классификацией.
6. Контрольные мероприятия и процедуры по проверке деятельности подведомственных учреждений.
7. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в автономных учреждениях.
8. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

9. Нормативное правовое регулирование деятельности казенных учреждений и органов власти в Российской Федерации.
10. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами.
11. Особенности осуществления приносящей доход деятельности и распоряжения полученными от нее средствами для казенных учреждений.
12. Особенности учета на забалансовых счетах.
13. Особенности учета нефинансовых, финансовых активов автономного учреждения.
14. Особенности учета нефинансовых, финансовых активов бюджетного учреждения.
15. Особенности учета обязательств и финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения.
16. Особенности учета обязательств и финансовых результатов деятельности автономного учреждения.
17. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для автономных учреждений.
18. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для бюджетных учреждений.
19. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению для казенных учреждений и органов власти.
20. Понятие и сущность лимитов расходов в бюджетном и автономном учреждении и их учет.
21. Реформирование процесса представления бухгалтерской отчетности организациями государственного сектора в Российской Федерации.
22. Санкционирование расходов автономного учреждения.
23. Санкционирование расходов бюджетного учреждения.
24. Санкционирование расходов казенного учреждения.
25. Сравнительная характеристика бюджетных и автономных учреждений: цели создания; учредитель; сфера деятельности; осуществление приносящей доход деятельности; имущество учреждения и возможность распоряжения им; органы управления; ответственность по обязательствам.
26. Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений.
27. Структура счета бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.
28. Структура счета бухгалтерского учета казенных учреждений и органов власти.
29. Учет нефинансовых казенных учреждений и органов власти.
30. Учет обязательств казенных учреждений и органов власти.
31. Учет финансовых активов казенных учреждений.
32. Учет финансовых результатов деятельности казенных учреждений и органов власти.
33. Федеральные стандарты бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора.
34. Характеристика основных полномочий казенных учреждений.
35. Целевое использование бюджетных средств.
36. Экономическая классификация доходов и расходов.

### **Примерные задачи к зачету**

#### **Задача**

Планом финансово-хозяйственной деятельности медицинского учреждения утверждены следующие плановые назначения по расходам (таблица 1).

Таблица 1

Наименование статьи	Сумма, руб.
Заработная плата	86 000 000,00
Прочие выплаты	430 000,00
Начисления на выплаты по оплате труда	25 972 000,00

Услуги связи	790 000,00
Коммунальные услуги	1 900 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества	3 600 000,00
Прочие работы, услуги	4 000 000,00
Увеличение стоимости основных средств	1 500 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	130 000 000,00

Условия:

1. Сумма начисленной заработной платы за год и начислений на заработную плату составила 111 972 000,00 руб. В связи с тем, что у некоторых сотрудников сумма заработной платы в течение года превысила установленную законодательством предельную величину базы для начисления взносов, суммы сверх базы облагались взносами в ПФР в размере 10%. Таким образом, общий процент начислений на выплаты по оплате труда составил 29,6%.

2. За год учреждением были заключены следующие договоры:

Услуги водоснабжения и водоотведения – 300 000,00 руб.;

Услуги теплоснабжения – 1 000 000,00 руб.;

Услуги электроснабжения – 600 000,00 руб.;

Услуги вывоза твердых бытовых отходов – 250 000,00 руб.;

Услуги ремонта медицинской техники, транспортных средств, бытовой техники – 1 500 000,00 руб.;

Услуги стирки белья – 350 000,00 руб.;

Услуги проверки качества лабораторных исследований – 270 000,00 руб.;

Поставка медицинских препаратов – 80 000 000,00 руб.;

Поставка диагностических средств – 40 000 000,00 руб.;

Приобретение ГСМ – 400 000,00 руб.;

Поставка товаров хозяйственного назначения – 7 000 000,00 руб.;

Приобретение автомобиля – 1 500 000,00 руб.

Консультационные, информационные услуги – 700 000,00 руб.

Определите статьи КОСГУ для каждого вида расходов. Проверьте наличие/отсутствие нарушений ст. 15.15.10 КоАП РФ. При наличии нарушений определите размер штрафа.

### Задача

Учреждение приобрело за счет средств ПДД исключительное право на программный продукт. Стоимость права 944 000 руб., в том числе НДС, стоимость консультационных услуг 94 400 руб., в том числе НДС, стоимость услуг по юридическому оформлению прав 17 700 руб. Исключительное право ввели в эксплуатацию для деятельности учреждения и определили срок полезного использования – 10 лет. Оплату всех расходов осуществили с лицевого счета в казначействе.

Определить сумму амортизации за месяц и отразить факты хозяйственной жизни приобретения, ввода в эксплуатацию исключительного права на программный продукт на счетах учета (рассмотреть варианты для всех видов учреждений госсектора, имеющих ПДД).

### 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-1 –	Знает экономические и	Вопросы к	Компетенция

	«способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет формировать данные для определения показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Владеет навыками подготовки и предоставления информационных обзоров.	зачету и задача	сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
2.	ПК-2 – «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает методики расчета экономических показателей. Умеет осуществить выбор методик расчета экономических показателей из совокупности и применить их.	Вопросы к зачету и задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
	ПК-3 –	Знает типовые методики и	Вопросы к	Компетенция

	<p>«способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»</p>	<p>действующие нормативно-правовые базы. Умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>зачету и задаче</p>	<p>сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ»».</p>
	<p>ПК-6 - «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности».</p>	<p>Уметь осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>		
	<p>ПК-33 – «способностью анализировать и</p>	<p>Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую</p>		

интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»	и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) 7.1. Основная литература:**

1. Поleshuk, T. A. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / Т.А. Поleshuk, О.В. Митина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. — 138 с. - ISBN 978-5-9558-0351-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065813> (дата обращения: 20.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - ISBN 978-5-9558-0507-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/952148> (дата обращения: 20.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Мизиковский Е.А., Маслова Т.С. - Москва: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - 335 с. - ISBN 978-5-9776-0021-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/961723> (дата обращения: 20.05.2021). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <http://www.garant.ru/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.pravcons.ru/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:


платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института  
 Ю.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ В ОТРАСЛЯХ КОММЕРЧЕСКОЙ СФЕРЫ**  
Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная



Викторова Н. В. Учетно-информационное обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Учетно-информационное обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы [электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.utmn.ru/sveden/education/#>.



## 1. Пояснительная записка

**Целью** данного курса является углубленное изучение приемов и способов сбора и обработки данных о финансово - хозяйственной деятельности коммерческой организации в отдельных отраслях экономики, возникающих при этом проблем и путей их решения.

К **задачам** курса относятся следующие:

- изучить состав и порядок составления первичной документации по операциям с основными объектами финансового учета в отдельных отраслях экономики;
- изучить порядок отражения на счетах фактов хозяйственной деятельности с основными объектами финансового учета в отдельных отраслях экономики;
- изучить порядок систематизации информации о фактах хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского финансового учета в отдельных отраслях экономики;
- знать порядок формирования в системе финансового учета показателей для отчетности в отдельных отраслях экономики.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору.

Базируется на знаниях, умениях и навыках, приобретенных обучающимися в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Учетно-информационное обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы» способствует освоению следующих дисциплин: «Управление рисками коммерческих организаций», «Отраслевые особенности экономической безопасности бизнеса», а также успешному прохождению преддипломной практики.

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-1 «способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает базовые исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные методики расчета экономических показателей. Умеет анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия

		выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения направленные на их устранение.
ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет при прохождении практики анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Умеет осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.
ПК-33 «способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации,	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации объекта прохождения практики,

<p>использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности»</p>		<p>использования полученных сведений для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.</p> <p>Умеет при прохождении практики анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре
		9 семестр
Общая трудоемкость	зач. ед.	4
	час	144
Из них:		
Часы аудиторной работы (всего):	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные / практические занятия по подгруппам	0	0
Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося	94	94
Вид промежуточной аттестации		Зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре
		9 семестр
Общая трудоемкость	зач. ед.	4
	час	144
Из них:		
Часы аудиторной работы (всего):	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные / практические занятия по подгруппам	0	0
Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося	132	132
Вид промежуточной аттестации		Зачет

### 3. Система оценивания

#### 3.1. Система оценивания, применяемая при проведении текущего контроля, и ее учет при промежуточной аттестации

Оценивание достижений обучающихся в течение семестра осуществляется на основе балльно-рейтинговой системы. Баллы начисляются студентам за следующие виды работ в течение семестра:

- 1) посещение занятия – 0-35 баллов;
- 2) решение контрольных работ – 0-45 баллов;
- 3) устный опрос по темам – 0-20 баллов;

Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 0 до 60 баллов – «не зачет»; от 61 до 100 баллов – «зачет». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для зачета, сдают зачет в установленный день во время зачетной недели. Форма проведения зачета – устно – письменная по вопросам. Продолжительность зачета – 90 минут. Зачет включает в себя один вопрос из тем дисциплины и решение ситуационной задачи. Вопрос оценивается максимально в 50 баллов, решение задачи оценивается максимально в 50 баллов.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1.

##### Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности учета в торговых предприятиях	56	6	20	0	0
2.	Особенности учета на автотранспортных предприятиях	44	2	10	0	0
3.	Особенности учета в строительных предприятиях	44	2	10	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 4.1.2.

##### Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические	

					занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности учета в торговых предприятиях	47	1	4	0	0
2.	Особенности учета на автотранспортных предприятиях	49	1	3	0	0
3.	Особенности учета в строительных предприятиях	48	0	3	0	0
	Итого (часов)	144	2	10	0	0

## 4.2. Содержание дисциплины по темам

### Тема 1. Особенности учета в торговых предприятиях

Сущность торговли как отрасли экономики. Понятие оптовой и розничной торговли, товара, торговой наценки. Оценка товаров в оптовой и розничной торговле. Документальное оформление поступления и реализации товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли. Порядок применения контрольно-кассовой техники. Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров по договорам поставки, комиссии. Учет налога на добавленную стоимость по договорам поставки и комиссии. Определение финансового результата в оптовой торговле. Расчет реализованной торговой наценки.

### Тема 2. Особенности учета на автотранспортных предприятиях

Характеристика автотранспорта как составляющей единой транспортной системы Российской Федерации. Виды деятельности, оказываемые автотранспортными предприятиями. Лицензирование деятельности автотранспортных предприятий. Документальное оформление работ на автомобильном транспорте. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности на автотранспортных предприятиях. Учет прочих доходов и расходов. Особенности расчета амортизации основных средств. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов на горюче-смазочные материалы, ремонт автотранспорта, порядка списания автомобильных шин. Особенности определения финансового результата на предприятиях автомобильного автотранспорта.

### Тема 3. Особенности учета в строительных предприятиях

Отраслевая характеристика строительства. Документальное оформление работ в строительстве. Порядок отражения в учете процесса строительства у заказчика и подрядчика. Бухгалтерский учет строительства у заказчика хозяйственным способом и подрядным. Особенности учета строительства за счет собственных средств и за счет заемных. Определение финансового результата и налогообложение при строительстве хозяйственным способом и подрядным способом. Бухгалтерский учет целевого финансирования строительства.

## Планы семинарских занятий

### Тема 1. Особенности учета в торговых предприятиях

1. Выборочный опрос студентов документального оформления и учета поступления и реализации товаров, порядка применения контрольно-кассовой техники.
2. Расчет налогов при реализации товаров по договорам поставки и комиссии.



3. Решение практических задач по учету поступления и списания товаров по договорам поставки и комиссии.

4. Расчет суммы реализованной торговой наценки различными способами. Отражение на счетах бухгалтерского учета реализации товаров в розничной торговле и списания реализованной торговой наценки.

## **Тема 2. Особенности учета на автотранспортных предприятиях**

1. Выборочный опрос студентов документального оформления и учета работ и услуг автотранспортных предприятий, порядка учета движения основных средств и материалов.

2. Расчет амортизации основных средств, норм расхода горюче-смазочных материалов.

3. Решение задач по учету движения основных средств, запчастей, агрегатов и автомобильных шин, оказания транспортных услуг.

4. Расчет финансового результата и сумм налогов при оказании транспортных услуг.

## **Тема 3. Особенности учета в строительных предприятиях**

1. Выборочный опрос студентов по особенности учета в строительных компаниях.

2. Обсуждение основных вопросов темы особенности учета в строительстве. Разбор бухгалтерского учета процесса строительства у заказчика и подрядчика.

3. Рассмотрение порядка формирования финансового результата строительных предприятий.

4. Решение практических заданий по учету процесса строительства у заказчика и подрядчика, учету строительства у заказчика хозяйственным способом и подрядным, за счет собственных средств и за счет заемных.

5. Расчет финансового результата и сумм налогов при строительстве подрядным и хозяйственным способом.

6. Решение задач по учету целевого финансирования строительства.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Примерные вопросы по устному опросу:**

#### **Тема 1. Особенности учета в торговых предприятиях**

Понятие оптовой и розничной торговли, товара, торговой наценки. Оценка товаров в оптовой и розничной торговле.

Документальное оформление поступления и реализации товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли.

Порядок применения контрольно-кассовой техники.

Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров по договорам поставки, комиссии.

Учет налога на добавленную стоимость по договорам поставки и комиссии.

Определение финансового результата в оптовой торговле. Расчет реализованной торговой наценки.

#### **Тема 2. Особенности учета на автотранспортных предприятиях**

Виды деятельности, оказываемые автотранспортными предприятиями. Лицензирование деятельности автотранспортных предприятий.

Документальное оформление работ на автомобильном транспорте.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности на автотранспортных предприятиях. Учет прочих доходов и расходов.

Особенности расчета амортизации основных средств.

Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов на горюче-смазочные материалы, ремонт автотранспорта, порядка списания автомобильных шин.

Особенности определения финансового результата на предприятиях автомобильного автотранспорта.

### **Тема 3. Особенности учета в строительных предприятиях**

Отраслевая характеристика строительства.  
Документальное оформление работ в строительстве.  
Бухгалтерский учет строительства у заказчика хозяйственным способом и подрядным.  
Особенности учета строительства за счет собственных средств и за счет заемных.  
Определение финансового результата и налогообложение при строительстве хозяйственным способом и подрядным способом.  
Бухгалтерский учет целевого финансирования строительства.

#### **Примеры задач в контрольных работах.**

### **Тема 1. Особенности учета в торговых предприятиях**

**Задание:** Отобразить факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Напротив каждой проводки указать первичный документ, на основании которого она делается.

#### **Исходные данные:**

1й вариант решения задачи: Согласно учетной политике расходы по доставке включаются в покупную стоимость товаров.

2й вариант решения задачи: Согласно учетной политике расходы по доставке включаются в издержки обращения.

#### **Факты хозяйственной жизни:**

В январе торговая организация приобрела товар стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС). Расходы по доставке товара составили 24 000 руб. (в том числе НДС). В феврале товар был полностью реализован по стоимости 200 000 руб. (в том числе НДС). Стоимость товара и его доставки оплачены с расчетного счета. В марте задолженность покупателей поступила на расчетный счет организации.

### **Тема 2. Особенности учета на автотранспортных предприятиях**

**Задание:** Отобразить факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

#### **Исходные данные:**

Расход по норме составил 950 литров;

Фактический расход – 960 литров.

#### **Факты хозяйственной жизни:**

В ноябре организация перечислила аванс 30 000 руб. На основании топливных карт было заправлено 1 000 литров по стоимости 35,40 руб. (в том числе НДС).

### **Тема 3. Особенности учета в строительных предприятиях**

**Задание:** Отобразить факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Напротив каждой проводки указать первичный документ, на основании которого она делается.

#### **Исходные данные:**

Общая стоимость работ по договору строительного подряда составила 600 000 руб. (в том числе НДС).

#### **Факты хозяйственной жизни:**

В сентябре подрядчик получил от заказчика материалы на сумму 200 000 руб. Подрядчик приобрел дополнительные материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС). Заработная плата – 200 000 руб., страховые взносы – ?, Амортизация строительных машин механизмов – 30 000 руб. В октябре работы приняты и оплачены заказчиком полностью.

## **5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

№ Темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1	Особенности учета в торговых предприятиях	Чтение обязательной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям и контрольным работам
2	Особенности учета на автотранспортных предприятиях	Чтение обязательной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям и контрольным работам
3	Особенности учета в строительных предприятиях	Чтение обязательной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям и контрольным работам

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся контрольных заданий.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1 Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 0 до 60 баллов – «не зачет»; от 61 до 100 баллов – «зачет». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для зачета, сдают зачет в установленный день во время зачетной недели. Форма проведения зачета – устно – письменная по вопросам. Продолжительность зачета – 90 минут. Зачет включает в себя один вопрос из тем дисциплины и решение ситуационной задачи. Вопрос оценивается максимально в 50 баллов, решение задачи оценивается максимально в 50 баллов.

#### **Вопросы к зачету:**

1. Организация бухгалтерского учета в торговле.
2. Документальное оформление поступления и реализации товаров на предприятиях оптовой и розничной торговли.
3. Порядок применения контрольно-кассовой техники.
4. Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров по договорам поставки.
5. Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров по договорам комиссии.
6. Бухгалтерский учет поступления и реализации товаров в розничной торговле. Расчет реализованной торговой наценки.
7. Организация бухгалтерского учета на автотранспортных предприятиях.
8. Документальное оформление работ на автомобильном транспорте.
9. Учетные операции приобретения автотранспорта в лизинг.

10. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета порядка списания автомобильных шин.

11. Особенности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов на горюче-смазочные материалы.

12. Отраслевая характеристика строительства. Документальное оформление работ в строительстве.

13. Бухгалтерский учет процесса строительства у подрядчика.

14. Бухгалтерский учет строительства у заказчика хозяйственным способом и подрядным.

### Пример задачи для зачета по теме Особенности учета в торговых организациях

Договором поставки предусмотрено предоставление скидки 3% если покупатель приобретет 110 пылесосов. В январе ООО "Пассив" продало АО "Актив" 30 пылесосов. Цена единицы товара составляла 18 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость единицы 11 000 руб. В феврале ООО "Пассив" продало АО "Актив" 70 пылесосов. В марте ООО "Пассив" продало АО "Актив" 10 пылесосов.

Отразить учет у АО "Актив".

### 6.2 Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

#### Карта критериев оценивания компетенций

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1	ПК-1 «способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает базовые исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

		Умеет самостоятельно подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2	ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает основные методики расчета экономических показателей.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

		Умеет анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения направленные на их устранение.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3	ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает типовые методики и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
		Умеет при прохождении практики анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при

		содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.		глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4	ПК-6 «способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности»	Знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
		Умеет осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов,	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.

		формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.		Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5	ПК-33 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	Знает основы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации объекта прохождения практики, использования полученных сведений для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
		Умеет при прохождении практики анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.	Вопросы к зачету, ситуационная задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и



				промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
--	--	--	--	--------------------------------------------------------

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. - 554 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование). - DOI: <https://doi.org/10.12737/1702-9>. - ISBN 978-5-369-01702-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1027995> (дата обращения: 20.04.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Моденов, А. К. Основы экономической безопасности: учебное пособие / А. К. Моденов, М. П. Власов. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 220 с. — ISBN 978-5-9227-0785-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80753.html> (дата обращения: 20.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Карзаева, Н. Н. Основы экономической безопасности: учебник / Н.Н. Карзаева. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 275 с. — (Высшее образование: Специалитет). — [www.dx.doi.org/10.12737/20854](http://www.dx.doi.org/10.12737/20854). - ISBN 978-5-16-105081-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/915115> (дата обращения: 20.04.2020). – Режим доступа: по подписке.
3. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 624 с. (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0310-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1009281> (дата обращения: 20.04.2020). – Режим доступа: по подписке.
4. Гахова, М. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М. А. Гахова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 311 с. — ISBN 978-5-4486-0782-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83806.html> (дата обращения: 20.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### 7.3. Интернет-ресурсы:

1. <https://minfin.ru>
2. <https://www.nalog.ru/>
3. <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html>
4. <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13223>

### 7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Справочная правовая система КонсультантПлюс: <http://www.consultant.ru/>

Национальная электронная библиотека: <https://rusneb.ru/>

## 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО – платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

**9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории, оснащенные компьютерами с выходом в Интернет для выполнения лабораторной работы каждым студентом.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Лукьяненко О.В. Внутренний контроль и аудит в организациях государственного сектора. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Внутренний контроль и аудит в организациях государственного сектора [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Целью освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит в организациях государственного сектора» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков организации и методики проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в условиях функционирования организаций государственного сектора (органов государственной (муниципальной) власти, а также казенных, бюджетных и автономных учреждений).

Задачами дисциплины являются:

- формирование у обучающихся системы знаний о современных условиях функционирования, финансового обеспечения и контроля деятельности организаций государственного сектора;
- формирование у обучающихся практических умений и навыков применения методик внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора;
- формирование у обучающихся практических умений и навыков применения методик аудита в организациях государственного сектора;
- формирование у обучающихся представления о порядке организации внутреннего финансового контроля и аудита в организациях государственного сектора.

### 1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бюджетная система Российской Федерации и контроль в госсекторе», «Аудит».

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит в организациях государственного сектора» обеспечивает необходимым и достаточным уровнем знаний, умений и навыков для выполнения выпускной квалификационной работы, и формирования отчета по преддипломной практике.

### 1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность организаций государственного сектора; основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности организаций государственного сектора (в том числе организации внутреннего контроля); Умеет выбирать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность организаций госсектора; подготовить источники информации для расчета экономических и социально-

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
		экономических показателей, характеризующих деятельность страховых организаций, согласно выбранной методике
ПК-22 «способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные нормативные регулятивы, виды и формы внутреннего финансового контроля деятельности организаций госсектора; основные приемы организации и методы внутреннего контроля деятельности организаций госсектора; Умеет применять типовые методики внутреннего контроля в организациях государственного сектора.
ПК-23 «способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые и специальные методики реализации внутреннего контроля в организациях госсектора; Умеет обосновывать выбор применяемых методов осуществления внутреннего контроля деятельности организаций госсектора; применять типовые методики внутреннего контроля в организациях государственного сектора.
ПК-25 «способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные нормативные регулятивы, виды и формы аудита внутреннего контроля; основные приемы организации и методы аудита системы внутреннего финансового контроля организаций госсектора; Умеет оценивать эффективность системы внутреннего финансового контроля организаций госсектора.
ПК-27 «способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает причинно-следственные связи результатов контроля (аудита), причин выявленных отклонений и недостатков объектов контроля (аудита); Умеет устанавливать причинно-следственные связи результатов контроля (аудита), причин выявленных отклонений и недостатков объектов контроля

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
		(аудита); формулировать и обосновывать предложения по устранению выявленных в ходе контроля (аудита) нарушений (недостатков).
ПК-35 «способность анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает особенности организации и проведения внутреннего контроля (аудита) в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом, как инструмента риск-ориентированного финансового менеджмента организаций госсектора. Умеет организовывать внутренний контроль в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом.

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 1.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	14	14
Практические занятия	36	36
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 1.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	2	2
Практические занятия	8	8
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

#### 3.1. Форма контроля – зачет.

Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Балльная система оценивания включает в себя оценку письменной (решение практико-ориентированных заданий) и устной работы (обсуждение результатов выполнения заданий, вынесенных на самостоятельное изучение) обучающегося на практических занятиях. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов из стобалльной системы оценивания в двубалльную (зачет/незачет) осуществляется по следующей шкале: от 61 до 100 баллов – «зачет», 60 баллов и менее – «незачет».

Оценка результатов освоения учебной дисциплины:

**Зачет (61 балл и более)** – обучающийся демонстрирует на высоком / необходимом и достаточном теоретико-методическом уровне знания теоретических вопросов по всем разделам дисциплины, а также на высоком / необходимом и достаточном методологическом уровне демонстрирует навыки планирования и реализации процедур внутреннего контроля и аудита в организациях государственного сектора. Допускаются логические и методологические ошибки, если обучающийся самостоятельно (с подсказки преподавателя) способен исправить их;

**Незачет (менее 61 балла)** - обучающийся демонстрирует на уровне ниже чем, на необходимом и достаточном уровне знания теоретических вопросов по всем разделам дисциплины, а также на достаточно низком методологическом уровне демонстрирует навыки планирования и реализации процедур внутреннего контроля и аудита в организациях государственного сектора. Обучающимся допускаются при ответах логические и методологические ошибки, при этом, обучающийся самостоятельно (с подсказки преподавателя) не способен исправить их.

Если обучающийся по итогам текущей аттестации аттестован менее чем на 61 балл, то обучающийся выходит на промежуточную аттестацию. Формат проведения промежуточной аттестации – устно-письменный опрос, определяющий уровень освоения



обучающимся профессиональных компетенций. Оценка компетенций обучающегося в рамках промежуточной аттестации проводится по системе оценивания, приведенной выше в настоящем разделе.

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 2.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции и	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности функционирования и финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора	24	2	2	0	0
2.	Внутренний финансовый контроль и аудит в системе государственного контроля	34	2	2	0	0
3.	Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность как информационная база внутреннего финансового контроля и аудита	32	4	14	0	0
4.	Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора	36	4	12	0	0
5.	Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора	18	2	6	0	0

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контакт ной работы
			Лекции и	Практические занятия	Лабораторн ые/практиче ские занятия по подгруппам	
	Итого (часов)	144	14	36	0	0

Таблица 2.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/ п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контакт ной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности функционирования и финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора	24	0	0	0	0
2.	Внутренний финансовый контроль и аудит в системе государственного контроля	34	0	2	0	0
3.	Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность как информационная база внутреннего финансового контроля и аудита	32	0	2	0	0
4.	Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора	36	1	2	0	0
5.	Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора	18	1	2	0	0

№ п/ п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контакт ной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
	Итого (часов)	144	2	8	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

##### **Тема 1. Особенности функционирования и финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора**

Нормативно-правовое регулирование деятельности организаций государственного сектора

Источники финансирования деятельности организаций государственного сектора: условия и порядок финансирования, документальное оформление, контроль.

##### **Тема 2. Внутренний финансовый контроль и аудит в системе государственного контроля**

Внутренний финансовый контроль: сущность, основные нормативные регулятивы, виды, формы и методы контроля.

Внутренний финансовый аудит: сущность, основные нормативные регулятивы, виды, формы и методы контроля.

##### **Тема 3. Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность как информационная база внутреннего финансового контроля и аудита**

Организация и методики бухгалтерского (бюджетного) учета объектов бухгалтерского учета (финансовых и нефинансовых активов, принятых обязательств, доходов, расходов и финансовых результатов, а также операций санкционирования расходов бюджетных средств).

Состав и порядок представления промежуточной и годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности организациями государственного сектора.

Порядок формирования основных показателей отдельных форм бюджетной отчетности казенных учреждений (0503130, 0503121, 0503127, 0503128, 0503169, 0503179).

Внутриформенные и межформенные контрольные соотношения.

##### **Тема 4. Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора**

Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля деятельности получателей бюджетных средств.

Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля деятельности бюджетных и автономных учреждений

##### **Тема 5. Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора**

Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита

деятельности получателей бюджетных средств.

Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита деятельности бюджетных и автономных учреждений.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Особенности функционирования и финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора**

Детальная аналитическая проработка положений основных НПА, регулирующих вопросы финансирования деятельности организаций государственного сектора. Доклады по темам рефератов.

### **Тема 2. Внутренний финансовый контроль и аудит в системе государственного контроля**

Детальная аналитическая проработка положений основных НПА, регулирующих порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля и аудита в организациях государственного сектора. Доклады по темам рефератов.

### **Тема 3. Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность как информационная база внутреннего финансового контроля и аудита**

Порядок формирования основных показателей отдельных форм бюджетной отчетности казенных учреждений (0503130, 0503121, 0503127, 0503128, 0503169, 0503179).

Внутриформенные и межформенные контрольные соотношения.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам организации и методики бухгалтерского (бюджетного) учета объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов, финансовых активов и бюджетных обязательств, операций санкционирования расходов бюджетных средств).

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам составления и порядка представления промежуточной и годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности организациями государственного сектора в части форм 0503730, 0503721, 0503773.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам составления и порядка представления промежуточной и годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности организациями государственного сектора в части форм 0503130, 0503121, 0503173.

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам составления и порядка представления промежуточной и годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности организациями государственного сектора в части форм 0503737, 0503127, 0503738, 0503128, 0503769, 0503169, 0503779, 0503179.

### **Тема 4. Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора**

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам разработки, реализации и обобщения результатов проводимых процедур внутреннего финансового контроля деятельности получателей бюджетных средств (с разработкой рабочих документов).

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам разработки, реализации и обобщения результатов процедур внутреннего финансового контроля деятельности бюджетных и автономных учреждений (с разработкой рабочих документов).

Доклады по темам рефератов.

## **Тема 5. Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора**

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам разработки и реализации процедур внутреннего финансового аудита деятельности получателей бюджетных средств (с разработкой рабочих документов)

Решение практико-ориентированных заданий по вопросам разработки и реализации процедур внутреннего финансового аудита деятельности бюджетных и автономных учреждений (с разработкой рабочих документов).

Доклады по темам рефератов.

### **Образцы средств для проведения текущего контроля**

**Опрос на практических занятиях проводится по планам семинарских занятий, представленным в пункте 4.2.**

### **Пример практико-ориентированных письменных заданий по темам 3-5 дисциплины**

На основании приведенных ниже условий финансового обеспечения деятельности Муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «ОРБИТА» отразить в системе бюджетного учета операции санкционирования (включая утверждение ЛБО, принятие бюджетных обязательств и денежных обязательств), а также операции по совершенным фактам хозяйственной жизни субъекта учета.

Сформировать формы бюджетной отчетности:

- 0503127 (в части раздела 2 «Расходы бюджета»),

- 0503128 (в части показателя «1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам»).

Определить систему внутриформенных и межформенных контрольных соотношений (ф. 0503127, 0503128), произвести контроль, оценить полученные результаты.

Муниципальным казенным учреждением «Физкультурно-оздоровительный комплекс «ОРБИТА» (МКУ) в соответствии с утвержденной сметой на 2020 год приняты лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) на 2020 год (первым рабочим днем года). Также в соответствии с правилами бюджетного учета (Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н) приняты бюджетные обязательства по заработной плате перед сотрудниками учреждения.

В отчетном 2020 году МКУ заключены муниципальные контракты (договоры) на поставку:

- услуг связи (ПАО РОСТЕЛЕКОМ) от 18.01.2020 на сумму 30 000,00 руб.;
- коммунальных услуг (АО «СУЭНКО») от 19.01.2020 на сумму 950000,00 руб.;
- услуг по вывозу ТКО (рег. оператор) от 17.01.2020 на сумму 78000 руб.;
- услуг по уборке занимаемого учреждения здания (ООО «Чистюля») от 14.01.2020 на сумму 200 000 руб.;
- форменной одежды спортсменов (ООО «Спортмастер») от 30.03.2020 на сумму 50 000 руб.
- призов для награждения (ООО ТК "КАН-ТЭРРИЯ") от 01.02.2020 на сумму 50 000 руб.

На основании заключенных контрактов (договоров) в системе бюджетного учета МКУ приняты бюджетные обязательства.

Отчетном периоде (1 квартал 2020 г.) учреждением были акцептованы и оплачены счета/акты/УПД за поставку:

- акты об оказании услуг связи ПАО РОСТЕЛЕКОМ от 30.01.2020г. (в сумме 3250руб), 29.02.2020г. (в сумме 3333руб), 31.03.2020г. (в сумме 3420руб), в том числе НДС-20%;

- акты на поставку э/энергию и т/энергию (АО «СУЭНКО») от 30.01.2020г. (в сумме 62000руб), 29.02.2020г. (в сумме 102 000руб), 31.03.2020г. (в сумме 95 000руб), в том числе НДС – 20%;
- призов для награждения ООО ТК "КАН-ТЭРРИЯ" от 12.02.2020 г. на сумму 42600 руб., в том числе НДС – 20%.

Отчетном периоде (1 квартал 2020 г.) учреждением начислена заработная плата работникам в размере:

- 580 000 руб. – за январь (из них 120 000 руб. за первую половину месяца);
- 620 000 руб. – за февраль (из них 296 000 руб. за первую половину месяца);
- 633 000 руб. – за март (из них 360 000 руб. за первую половину месяца).

также приняты к учету обязательства по начислениям на выплаты по заработной плате.

Расчеты за полученные/ принятые работы (услуги, товары) произведены в размере и порядке:

- за услуги связи ПАО РОСТЕЛЕКОМ от 02.02.2020г. (в сумме 3250руб), 03.03.2020г. (в сумме 3333руб), в том числе НДС-20%;
- за поставку э/энергии и т/энергии (АО «СУЭНКО») от 05.02.2020 (в сумме 62000руб), 05.03.2020г. (в сумме 102 000руб), в том числе НДС – 20%;
- за поставку призов для награждения ООО ТК "КАН-ТЭРРИЯ" от 18.02.2020г. на сумму 42600 руб., в том числе НДС – 20%.

Расчеты с персоналом по оплате труда производились в дни выплаты заработной платы, установленные коллективным договором МКУ,; 20 числа текущего месяца – за первую половину месяца и 9 числа месяца, следующего за текущим, – окончательный расчет за месяц).

Страховые взносы перечислены 15 числа месяца, следующего за периодом их начисления.

Приложения: бюджетная смета МКУ, Бюджет Сергиево-Посадского городского округа в 2020 году.

### **Примерный перечень тем рефератов по темам 1,2,4,5 дисциплины**

1. Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления
2. Понятие государственного сектора экономики и его роль в экономике
3. Управление государственным сектором экономики в зарубежных странах и его финансирование
4. Особенности финансирования деятельности организаций государственного сектора экономики
5. Проблемы и перспективы финансирования деятельности организаций государственного сектора экономики
6. Проблемы и перспективы деятельности государственных (муниципальных) учреждений в современных условиях их развития
7. Финансовые проблемы деятельности организаций государственного сектора экономики и пути их решения
8. Государственный финансовый контроль и его организация в Российской Федерации.
9. Особенности внутреннего аудита как элемента государственного финансового контроля.
10. Анализ систем внутреннего аудита в секторе государственного управления
11. Особенности организации и проведения внутреннего контроля (аудита) главными распорядителями бюджетных средств

12. Особенности организации и проведения внутреннего контроля (аудита) в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом
13. Информационная модель организации внутреннего контроля (аудита).
14. Концептуальные подходы к развитию риско-ориентированных систем внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Особенности функционирования и финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям, промежуточной аттестации (зачет), подготовка рефератов
2.	Внутренний финансовый контроль и аудит в системе государственного контроля	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям, промежуточной аттестации (зачет), подготовка рефератов
3.	Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность как информационная база внутреннего финансового контроля и аудита	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям, промежуточной аттестации (зачет)
4.	Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям, промежуточной аттестации (зачет), подготовка рефератов
5.	Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора	Изучение и анализ нормативно-правовых актов, изучение теоретического материала по проблемно-ориентированным вопросам, подготовка к практическим занятиям, промежуточной аттестации (зачет), подготовка рефератов

Контроль за самостоятельной работой осуществляется посредством выполнения письменных работ (решения практико-ориентированных заданий) и устной (устно-письменной) работы обучающегося (обсуждение результатов выполнения заданий (рефератов), вынесенных на самостоятельное изучение) на практических занятиях.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения зачета – устно-письменный опрос, определяющий уровень освоения обучающимися профессиональных компетенций.

**Вопросы к зачету:**

1. Концептуальные подходы к развитию риско-ориентированных систем внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора
2. Нормативно-правовое регулирование деятельности организаций государственного сектора
3. Источники финансирования деятельности организаций государственного сектора: условия и порядок финансирования, документальное оформление, контроль.
4. Внутренний финансовый контроль: сущность, основные нормативные регулятивы, виды, формы и методы контроля.
5. Внутренний финансовый аудит: сущность, основные нормативные регулятивы, виды, формы и методы контроля.
6. Организация и методики бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета (финансовых и нефинансовых активов, принятых обязательств, доходов, расходов и финансовых результатов, а также операций санкционирования расходов бюджетных средств)
7. Организация и методики бюджетного учета объектов бухгалтерского учета (финансовых и нефинансовых активов, принятых обязательств, доходов, расходов и финансовых результатов, а также операций санкционирования расходов бюджетных средств)
8. Состав и порядок представления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности организациями государственного сектора
9. Состав и порядок представления промежуточной и годовой бюджетной отчетности организациями государственного сектора
10. Порядок формирования основных показателей отдельных форм бюджетной отчетности казенных учреждений (0503130, 0503121, 0503127, 0503128, 0503169, 0503179).
11. Порядок формирования основных показателей отдельных форм бухгалтерской отчетности (0503730, 0503721, 0503737, 0503738, 0503769, 0503779).
12. Внутриформенные соотношения показателей отдельных форм бухгалтерской отчетности
13. Межформенные контрольные соотношения показателей отдельных форм бухгалтерской отчетности
14. Внутриформенные контрольные соотношения показателей отдельных форм бюджетной отчетности
15. Межформенные контрольные соотношения показателей отдельных форм бюджетной отчетности
16. Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля деятельности получателей бюджетных средств
17. Методика организации и проведения внутреннего финансового контроля деятельности бюджетных и автономных учреждений
18. Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита деятельности получателей бюджетных средств
19. Методика организации и проведения внутреннего финансового аудита деятельности бюджетных и автономных учреждений.
20. Особенности организации и проведения внутреннего контроля в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом
21. Особенности организации и проведения внутреннего аудита в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом



## Пример заданий, ориентированных на оценку практических умений обучающегося

Исходные данные: в рамках реализации процедур внутреннего контроля представлены Журнал хозяйственных операций ГАУЗ «Областная стоматологическая поликлиника» за 2019 год (фрагмент), Главная книга за 2019 год, формы промежуточной и годовой отчетности (0503730, 0503721, 0503710, 0503723, 0503779, 0503773, 0505737, 0503738, 0503769, 0503725), а также текстовая часть пояснительной записки.

Определить объект, предмет и периметр внутреннего контроля, реализуемого учредителем учреждения. Выбрать актуальные методы контроля для заданных преподавателем объектов контроля.

### 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-3 «способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность организаций государственного сектора; основы действующей системы нормативно-правового регулирования деятельности организаций государственного сектора (в том числе организации внутреннего контроля); Умеет выбирать методику расчета различных показателей, характеризующих деятельность организаций госсектора; подготовить источники информации для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность страховых организаций, согласно выбранной методике	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
2.	ПК-22 «способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Знает основные нормативные регулятивы, виды и формы внутреннего финансового контроля деятельности организаций госсектора; основные приемы организации и методы внутреннего контроля деятельности организаций госсектора; Умеет применять типовые методики внутреннего контроля в организациях государственного сектора.	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3.	ПК-23 «способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Знает типовые и специальные методики реализации внутреннего контроля в организациях госсектора; Умеет обосновывать выбор применяемых методов осуществления внутреннего контроля деятельности организаций госсектора; применять типовые методики внутреннего контроля в организациях государственного сектора.	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
				ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-25 «способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита»	Знает основные нормативные регулятивы, виды и формы аудита внутреннего контроля; основные приемы организации и методы аудита системы внутреннего финансового контроля организаций госсектора; Умеет оценивать эффективность системы внутреннего финансового контроля организаций госсектора.	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-27 «способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение»	Знает причинно-следственные связи результатов контроля (аудита), причин выявленных отклонений и недостатков объектов контроля (аудита); Умеет устанавливать причинно-следственные связи результатов контроля (аудита), причин выявленных отклонений и недостатков объектов контроля (аудита); формулировать и обосновывать предложения по устранению выявленных в ходе контроля (аудита) нарушений (недостатков).	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый /функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
				аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
6.	ПК-35 «способность анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность»	Знает особенности организации и проведения внутреннего контроля (аудита) в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом, как инструмента риск-ориентированного финансового менеджмента организаций госсектора. Умеет организовывать внутренний контроль в организациях государственного сектора, осуществляющих деятельность за рубежом.	Вопросы и задания к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. – Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 20.05.2020).

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 138 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/973614> (дата обращения: 20.05.2020);
2. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета: учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — М.: Магистр: Инфра-М, 2018. — 232 с.: табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/939085> (дата обращения: 20.05.2020);

### 7.3. Интернет-ресурсы:

1. Министерство финансов РФ <http://minfin.ru>
2. Единый портал бюджетной системы российской Федерации <http://budget.gov.ru/>
3. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>

#### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>
3. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
4. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

#### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

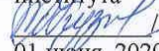
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Кольцова Т.А. Внутренний контроль хозяйствующего субъекта. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Корпоративная отчетность [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Цель дисциплины «Внутренний контроль хозяйствующего субъекта» - обеспечение освоения студентами теоретических знаний по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, приобретения практических навыков контрольных процедур.

Задачи курса - изучение:

- теоретических основ внутреннего контроля;
- профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»);
- порядка выявления и оценки рисков бизнес-процессов;
- организации контроля использования ресурсов и сохранности активов;
- методики контроля своевременности формирования и достоверности отчетности;
- порядка оценки внутреннего контроля экономического субъекта.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок Дисциплины по выбору

Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Статистика», «Корпоративная отчетность», «Аудит».

Дисциплина «Внутренний контроль хозяйствующего субъекта» способствует освоению следующих дисциплин: «Контроль и ревизия», «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знать типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Уметь на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-22 «способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Уметь организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-23 «способностью применять методы осуществления контроля	Паспорт компетенций отсутствует	Знать методы осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости



финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»		субъектов Уметь применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-25 «способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита»	Паспорт компетенций отсутствует	Знать методы оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита Уметь оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита
ПК-27 «способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение»	Паспорт компетенций отсутствует	Уметь анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение
ПК-35 «способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность»	Паспорт компетенций отсутствует	Уметь анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	14	14
Практические занятия	36	36
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

**Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения**

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Всего часов</b> (академические часы)	<b>Часов в семестре</b> (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4
<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	2	2
Практические занятия	8	8
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные письменные и контрольные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: до 61 балла – «не зачтено», более 61 балла «зачтено». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают зачет в зачетную неделю. Форма проведения зачета – контрольная работа, включающая ответ на вопрос и практическое задание. Зачет получают обучающиеся, ответы которых не противоречат действующему нормативному регулированию.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	20	2	2	0	0
2.	Профессиональный	20	2	2	0	0

	стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»					
3.	Выявление и оценка рисков бизнес-процессов	20	2	6	0	0
4.	Контроль использования ресурсов и сохранности активов	28	2	8	0	0
5.	Контроль своевременности формирования и достоверности отчетности	28	2	8	0	0
6.	Оценка внутреннего контроля экономического субъекта	28	4	10	0	0
	Итого (часов)	144	14	36	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	20	2	0	0	0
2.	Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»	20	0	0	0	0
3.	Выявление и оценка рисков бизнес-процессов	20	0	0	0	0
4.	Контроль использования ресурсов и сохранности активов	28	0	2	0	0
5.	Контроль своевременности формирования и достоверности отчетности	28	0	2	0	0
6.	Оценка внутреннего контроля экономического субъекта	28	0	4	0	0
	Итого (часов)	144	2	8	0	0

## **4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам**

### **Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля**

Понятие внутреннего контроля, принципы, функции, цели и задачи. Элементы внутреннего контроля, их характеристика. Процедуры внутреннего контроля. Документирование внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля. Модель системы внутреннего контроля COSO. Стандарты COBIT и ITIL.

### **Тема 2. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»**

Цель вида профессиональной деятельности. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности.) Характеристика обобщенных трудовых функций: выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля, руководство группами специалистов по внутреннему контролю, руководство структурным подразделением внутреннего контроля, руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля, организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

### **Тема 3. Выявление и оценка рисков бизнес-процессов**

Риски: понятие, классификация. Управление рисками, компоненты процесса и их характеристика: внутренняя среда, постановка целей, определение событий, оценка рисков, реагирование на риск, средства контроля, информация и коммуникации, мониторинг.

### **Тема 4. Контроль использования ресурсов и сохранности активов**

Цель, основные задачи и источники контроля использования ресурсов и сохранности активов. Контроль операций по поступлению и выбытию активов. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ресурсов. Контроль сохранности основных средств. Контроль использования ресурсов в производстве. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций и отражения ее результатов в учете.

### **Тема 5. Контроль своевременности формирования и достоверности отчетности**

Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности оценки статей отчетности; проверка соответствия отчетности требованиям действующих нормативных актов; проверка взаимосвязки показателей отчетности, непротиворечивости показателей, отраженных в разных формах отчетности.

### **Тема 6. Оценка внутреннего контроля экономического субъекта**

Объем, способы и методы оценки внутреннего контроля. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля. Оформление результатов оценки внутреннего контроля и представление документации руководству экономического субъекта. Объем, состав и формы документации. Мониторинг внутреннего контроля.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля**

1. Понятие внутреннего контроля, принципы, функции, цели и задачи.
2. Элементы внутреннего контроля, их характеристика.
3. Процедуры внутреннего контроля.
4. Документирование внутреннего контроля.
5. Организация внутреннего контроля.
6. Модель системы внутреннего контроля COSO.
7. Стандарты COBIT и ITIL.

### **Тема 2. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»**

1. Цель вида профессиональной деятельности.
2. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности.)
3. Характеристика обобщенных трудовых функций: выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля, руководство группами специалистов по внутреннему контролю, руководство структурным подразделением внутреннего контроля, руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля, организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.

### **Тема 3. Выявление и оценка рисков бизнес-процессов**

1. Риски: понятие, классификация.
2. Управление рисками, компоненты процесса и их характеристика: внутренняя среда, постановка целей, определение событий, оценка рисков, реагирование на риск, средства контроля, информация и коммуникации, мониторинг.

### **Тема 4. Контроль использования ресурсов и сохранности активов**

1. Цель, основные задачи и источники контроля использования ресурсов и сохранности активов.
2. Контроль операций по поступлению и выбытию активов.
3. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ресурсов.
4. Контроль сохранности основных средств.
5. Контроль использования ресурсов в производстве.
6. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций и отражения ее результатов в учете.

### **Тема 5. Контроль своевременности формирования и достоверности отчетности**

1. Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности;
2. Проверка правильности оценки статей отчетности;
3. Проверка соответствия отчетности требованиям действующих нормативных актов;
4. Проверка взаимосвязки показателей отчетности, непротиворечивости показателей, отраженных в разных формах отчетности.

## Тема 6. Оценка внутреннего контроля экономического субъекта

1. Объем, способы и методы оценки внутреннего контроля.
2. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля.
3. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля.
4. Оформление результатов оценки внутреннего контроля и представление документации руководству экономического субъекта.
5. Объем, состав и формы документации.
6. Мониторинг внутреннего контроля.

### Образцы средств для проведения текущего контроля

**Опрос на практических занятиях проводится по планам семинарских занятий, представленным в пункте 4.2.**

### Тесты

#### Примерное тестовое задание по темам 1-6 дисциплины

1. Целью внутреннего контроля является:
  - а) консультирование;
  - б) контроль использования ресурсов и сохранности активов;
  - в) ведение бухгалтерского учета.
2. Недобросовестное составление отчетности заключается в её:
  - а) преднамеренном искажении;
  - б) непреднамеренном искажении;
  - в) как преднамеренном искажении, так и непреднамеренном искажении.
3. Может ли система внутреннего контроля дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
  - а) может, иначе теряется смысл контроля;
  - б) не может;
  - в) зависит исключительно от применяемых средств контроля.
4. Проведение инвентаризации в организации обязательно:
  - а) ежемесячно;
  - б) перед составлением годовой отчетности;
  - в) по решению руководителя.
5. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?
  - а) та, которая не содержит существенных ошибок и искажений;
  - б) та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
  - в) та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.
6. Существуют следующие сроки сдачи годовой отчетности:
  - а) как принято в учетной политике;
  - б) не позднее 30 дней года, следующего за отчетным ;
  - в) не позднее 90 дней года, следующего за отчетным.
7. К искажениям показателей бухгалтерской отчетности относят:
  - а) неполнота учета фактов хозяйственной жизни;
  - б) отражение показателей в рублях;
  - в) отсутствие пояснений.
8. Внутренний контроль – это процесс, направленный на:
  - а) организацию бухгалтерского учета;

- б) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
  - в) составление бухгалтерской отчетности.
9. Целью мониторинга внутреннего контроля является:
- а) обеспечение сохранности имущества;
  - б) обеспечение информацией для кадровых решений;
  - в) оценка качества работы и эффективности систем внутреннего контроля.
10. Видом профессиональной деятельности специалиста по внутреннему контролю является:
- а) своевременное выявление и оценка значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля;
  - б) составление бухгалтерской отчетности;
  - в) организация сохранности имущества.

## Задачи

### Примерные задачи по темам 2-6 дисциплины.

#### Задача 1.

В ходе проверки выявлена операция, связанная с отнесением расходов по ремонту арендованного имущества на себестоимость в сумме 3 220 руб. Однако в договоре аренды предусмотрено, что виды имущества ремонтирует арендодатель. Определите, к чему привела такая ситуация в учете.

#### Задача 2.

При проверке сохранности основных средств произведены следующие действия:

- а) выборочно сверены записи в инвентарных карточках учёта основных средств с данными актов приёма – передачи и данными технических паспортов;
- б) проведена суммарная сверка стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счёту 01 «Основные средства».

Укажите, какие еще контрольные мероприятия можно провести.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию
2.	Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»	Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию
3.	Выявление и оценка рисков бизнес-процессов	Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, тестированию
4.	Контроль использования ресурсов и сохранности активов	Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, решению задач
5.	Контроль своевременности	Изучение лекций, основной и дополнительной

	формирования и достоверности отчетности	литературы, подготовка к практическим занятиям, решению задач
б.	Оценка внутреннего контроля экономического субъекта	Изучение лекций, основной и дополнительной литературы, подготовка к практическим занятиям, решению задач

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – контрольная работа, включающая ответ на вопрос и практическое задание. Зачет получают обучающиеся, ответы которых не противоречат действующему нормативному регулированию.

Контрольные вопросы к зачету:

1. Понятие внутреннего контроля, принципы, функции, цели и задачи.
2. Элементы внутреннего контроля, их характеристика.
3. Процедуры внутреннего контроля.
4. Документирование внутреннего контроля.
5. Организация внутреннего контроля.
6. Модель системы внутреннего контроля COSO.
7. Цель вида профессиональной деятельности.
8. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности.)
9. Характеристика обобщенной трудовой функции: выполнение заданий руководителей специального подразделения внутреннего контроля или иных специалистов внутреннего контроля.
10. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство группами специалистов по внутреннему контролю.
11. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство структурным подразделением внутреннего контроля.
12. Характеристика обобщенной трудовой функции: руководство самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля.
13. Характеристика обобщенной трудовой функции: организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта.
14. Риски: понятие, классификация.
15. Управление рисками, компоненты процесса и их характеристика.



16. Цель, основные задачи и источники контроля использования ресурсов и сохранности активов.
17. Контроль операций по поступлению и выбытию активов.
18. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ресурсов.
19. Контроль сохранности основных средств.
20. Контроль использования ресурсов в производстве.
21. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций и отражения ее результатов в учете.
22. Своевременность и достоверность – качественные характеристики бухгалтерской финансовой отчетности.
23. Условия достоверности отчетности.
24. Факторы, влияющие на достоверность финансовой отчетности.
25. Порядок проведения контроля за своевременностью формирования и достоверностью бухгалтерской финансовой отчетности.
26. Проверка состава и содержания форм бухгалтерской отчетности;
27. Проверка правильности оценки статей отчетности;
28. Проверка соответствия отчетности требованиям действующих нормативных актов;
29. Проверка взаимосвязки показателей отчетности, непротиворечивости показателей, отраженных в разных формах отчетности.
30. Объем, способы и методы оценки внутреннего контроля.
31. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля.
32. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля.
33. Оформление результатов оценки внутреннего контроля и представление документации руководству экономического субъекта.
34. Объем, состав и формы документации.
35. Мониторинг внутреннего контроля.

**Пример практических заданий на контрольную работу:**

Задача 1.

Для проверки предоставлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 33 000 руб. Указанные расходы были одновременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 2.

В процессе проверки обнаружена операция, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100 000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 30 000 руб. и списаны на себестоимость. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задача 3.

На балансе организации с 1980 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 50 000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведён, так как невозможно купить запасные части к станкам.

1. Какие записи можно сделать в акте?
2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?
3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-3 «способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	Знает типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Умеет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Контрольные вопросы к зачету, практически задание	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2.	ПК-22 «способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	Уметь организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Практически задание	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине

				<p>понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
3.	<p>ПК-23 «способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»</p>	<p>Знать методы осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Уметь применять методы осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>Контрольные вопросы к зачету, практически е задания</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО</p>

				"ТюмГУ".
4.	ПК-25 «способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита»	Знать методы оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита Уметь оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	Контрольные вопросы к зачету, практически е задания	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточно й аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

5.	ПК-27 «способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение»	Уметь анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	Практически е задания	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
6.	ПК-35 «способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность»	Уметь анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность	Практически е задания	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29

				"Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература:**

1. Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов : Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных, А.В. Дадалко и др. Москва : ИНФРА-М, 2019. 203 с. URL: <https://znanium.com/read?id=340539> (дата обращения: 21.05.2020).

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Вилисов В.Я., Суков И.Е. Инструменты внутреннего контроля: Монография. Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 262 с. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=516773> (дата обращения: 21.05.2020).

2. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография. Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 234 с. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=496678> (дата обращения: 21.05.2020).

3. Порфирьева А.В., Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений : Монография. Москва: ИНФРА-М, 2017. 152 с. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=911415> (дата обращения: 21.05.2020).

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <https://minfin.gov.ru/>
2. <http://www.garant.ru/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.


## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для

самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института  
 О. А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**  
Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная



Огородникова И. И. Организация и методика проведения налоговых проверок. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Огородникова И. И., 2020.

## 1. Пояснительная записка

Налоговый контроль предполагает проведение налоговых проверок. Преобладание камеральных налоговых проверок на современном этапе говорит о широком спектре охвата проверки правильности и своевременности исчисления налогов физическими и юридическими лицами. При этом особое внимание уделяется проведению мониторинга выбора налогоплательщиков, подлежащих налоговым проверкам. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля определяется Налоговым Кодексом РФ. Своевременная и полная информация об организации и методике проведения налоговых проверок позволит налогоплательщикам избежать различного рода штрафных санкций.

Цель дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» - обеспечение освоения студентами основ организации и методики проведения налоговых проверок, получения знаний об направлениях налогового контроля в отношении хозяйствующих субъектов, выработки умений оценивания экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Задачи курса - изучение:

- теоретических основ организации налоговых проверок;
- порядка проведения налоговых проверок;
- форм и способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;
- профилактики рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления коммерческой деятельности.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Анализ типологий финансовых махинаций».

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» способствует освоению следующих дисциплин: «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности», «Банкротство и антикризисное управление», «Управление рисками коммерческих организаций».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	Знает типовые методики проведения налоговых проверок и действующую нормативно-правовую базу налогового законодательства Умеет рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-22 способность организовывать и	Паспорт компетенций	Знает источники информации, содержащие данные хозяйствующего

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	отсутствует	субъекта для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности Умеет собрать необходимые исходные данные хозяйствующего субъекта для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности
ПК-23 способность применять методы осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы осуществления налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Умеет выбрать методы осуществления налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-25 способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	Паспорт компетенций отсутствует	Знает инструментарий оценивания эффективности систем внутреннего контроля и аудита Умеет выявлять и пресекать налоговые нарушения посредством проведения мероприятий внутреннего контроля и аудита
ПК-27 - способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	Паспорт компетенций отсутствует	Знает мероприятия налогового контроля, причины и последствия выявленных отклонений, налоговых нарушений Умеет рассчитывать анализировать налоговые риски хозяйствующих субъектов, выявлять налоговые нарушения и готовить предложения, направленные на их устранение
ПК-35 - способность анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность	Паспорт компетенций отсутствует	Знает перспективы развития внешнеэкономических связей, практику правоприменения налоговых нарушений зарубежных стран Умеет анализировать состояние и перспективы налогового контроля в рамках международного налогообложения

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4

<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	14	14
Практические занятия	36	36
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачёт	зачёт

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4
<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	2	2
Практические занятия	8	8
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачёт	зачёт

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные различных видов работ работы по каждой теме дисциплины: ответы на вопросы, выполнение тестовых заданий, решение практических задач, подготовка рефератов, эссе. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации.

Перевод 100-балльной системы оценивания в результаты промежуточной аттестации:

100-61 б. – зачтено

60-0 б. – не зачтено (необходимо пройти тест или устно ответить на вопросы для контроля знаний, 20 мин.)

Зачет проходит в традиционной форме – устная беседа по базовым аспектам изученных тем, по конкретным вопросам и оценивается понимание теории и умение интерпретировать ее в контексте практической деятельности.

Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают зачёт в период экзаменационной сессии.

**4. Содержание дисциплины**  
**4.1. Тематический план дисциплины**

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общие положения налогового контроля	16	1	4	0	0
2.	Камеральная налоговая проверка	16	2	4	0	0
3.	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля	16	1	4	0	0
4.	Планирование выездных налоговых проверок	16	2	4	0	0
5.	Выездная налоговая проверка	16	2	4	0	0
6.	Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки	16	2	4	0	0
7.	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	16	1	4	0	0
8.	Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов	16	1	4	0	0
9.	Особенности проведения	16	2	4	0	0

	налоговых проверок по отдельным налогам					
	Итого (часов)	144	14	36	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общие положения налогового контроля	16	0.5	0	0	0
2.	Камеральная налоговая проверка	16	0.5	1	0	0
3.	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля	16	0	1	0	0
4.	Планирование выездных налоговых проверок	16	0.5	1	0	0
5.	Выездная налоговая проверка	16	0.5	1	0	0
6.	Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки	16	0	1	0	0
7.	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	16	0	1	0	0
8.	Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой	16	0	1	0	0

	техники при осуществлении наличных денежных расчётов					
9.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	16	0	1	0	0
	Итого (часов)	144	2	8	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

##### **Тема 1. Общие положения налогового контроля.**

Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок и их основные отличия. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

##### **Тема 2. Камеральная налоговая проверка.**

Общие положения о камеральной налоговой проверке. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов). Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

##### **Тема 3. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.**

Цели и критерии истребования документов. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок. Поручение и требование об истребовании документов. Случаи неисполнения поручения. Ответственность за непредставление документов.

##### **Тема 4. Планирование выездных налоговых проверок.**

Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.

##### **Тема 5. Выездная налоговая проверка.**

Назначение выездных налоговых проверок. Место проведения выездной налоговой проверки. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Срок проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Окончание проведения выездной налоговой проверки.

## **Тема 6. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.**

Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений). Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля. Порядок проведения осмотра. Порядок истребования документов. Порядок проведения выемки. Порядок назначения экспертизы. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.

## **Тема 7. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.**

Порядок взаимодействия ОВД и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок. Порядок направления ОВД материалов в налоговых органах при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения. Порядок направления материалов налоговыми органами в ОВД при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

## **Тема 8. Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов.**

Планирование проведения проверок ККТ. Подготовка к проведению проверки ККТ. Проверка соблюдения требований законодательства. Проверка полноты учёта выручки. Оформление результатов проверки. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.

## **Тема 9. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам.**

Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Общие положения налогового контроля**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
8. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
9. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
10. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.



11. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

### **Тема 2. Камеральная налоговая проверка**

1. Общие положения о камеральной налоговой проверке.
2. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).
3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
5. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

### **Тема 3. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля**

1. Цели и критерии истребования документов.
2. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.
3. Поручение и требование об истребовании документов.
4. Случаи неисполнения поручения.
5. Ответственность за непредставление документов.

### **Тема 4. Планирование выездных налоговых проверок**

1. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
3. Формирование результатов планирования.
4. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
5. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.

### **Тема 5. Выездная налоговая проверка**

1. Назначение выездных налоговых проверок.
2. Место проведения выездной налоговой проверки.
3. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.
4. Срок проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Окончание проведения выездной налоговой проверки.

### **Тема 6. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки**

1. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).
2. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.
3. Порядок проведения осмотра.
4. Порядок истребования документов.
5. Порядок проведения выемки.
6. Порядок назначения экспертизы.
7. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.

## **Тема 7. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений**

1. Порядок взаимодействия ОВД и НО при организации и проведении выездных налоговых проверок.
2. Порядок направления ОВД материалов в НО при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям НО, для принятия по ним решения
3. Порядок направления материалов НО в ОВД при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

## **Тема 8. Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов**

1. Планирование проведения проверок ККТ.
2. Подготовка к проведению проверки ККТ.
3. Проверка соблюдения требований законодательства.
4. Проверка полноты учёта выручки.
5. Оформление результатов проверки.
6. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.
7. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.

## **Тема 9. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам**

1. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
2. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
4. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.
5. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

**Опрос на практических занятиях проводится по планам семинарских занятий, представленным в пункте 4.2.**

**Вопросы указаны в планах семинарских занятий.**

## **Тема 1. Общие положения налогового контроля**

### **Тест закрытый**

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
  1. деятельность уполномоченных органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений
  2. совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения
  3. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

2. Налоговый контроль является разновидностью:
  1. валютного контроля
  2. государственного контроля
  3. финансового контроля
3. Объектом налогового контроля является:
  1. материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
  2. деятельность должностных лиц налогового органа
  3. деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)
4. Предметом налогового контроля является:
  1. деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)
  2. материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
  3. деятельность налогоплательщиков
5. Основная цель осуществления налогового контроля:
  1. обеспечение экономической безопасности государства
  2. проверка выполнения финансовых обязательств перед государством
  3. обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах
6. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:
  1. проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений
  2. проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения
  3. органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы
7. По времени проведения выделяют следующие виды налогового контроля:
  1. выездной, камеральный
  2. предварительный, текущий, последующий
  3. плановый, внеплановый
8. К формам налогового контроля не относятся:
  1. проверка данных учета и отчетности
  2. осмотр помещений и территорий
  3. индукция и дедукция
9. К специальным методам налогового контроля не относятся:
  1. проверка документов
  2. инвентаризация
  3. анализ и синтез
10. Что относится к общенаучному методу налогового контроля?
  1. поощрение
  2. экспертиза
  3. статистический метод

## **Тема 2. Камеральная налоговая проверка.**

### **Практические задачи**

Задача 1. Организация учитывает расходы на услуги в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. От исполнителя услуг получен счет-фактура, оформленный в соответствии со ст.169 НК РФ. Организация включила сумму НДС в состав налоговых

вычетов единовременно. При камеральной проверке налоговый орган отказал в налоговом вычете на основании того, что не вся сумма расходов на услуги включена в данном налоговом периоде в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль. В акте камеральной проверки налоговый орган сослался на п. 7 ст. 171 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 2. По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды.

Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?

Задача 3. Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента. Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Прав ли налоговый орган?

Задача 4. Индивидуальный предприниматель 20 апреля текущего года отправил декларацию по налогу на доходы физических лиц по почте, о чем свидетельствуют оригиналы почтовых квитанций о приеме декларации и опись вложения. Налоговой инспекцией декларация не получена.

Какая дата считается моментом представления декларации по почте? Как в данном случае следует поступать индивидуальному предпринимателю? Какие налоговые санкции предусмотрены законодательством за непредставление декларации индивидуальным предпринимателем? Обоснуйте свой ответ.

Задача 5. ООО «Мебельер» представлена декларация по НДС за IV квартал предыдущего года сумма налога к уплате 41 613 руб. 25 марта текущего года. Каковы дальнейшие действия должностных лиц налогового органа? Составьте все необходимые процессуальные документы:

- Составить и направить в банк решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;
- Вынести решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке;
- Привлечь должностное лицо организации к административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ, составить протокол об административном правонарушении;
- Привлечь ООО «Мебельер» к налоговой ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации по ст. 119 НК РФ;
- Составить акт о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях на основании п. 1 ст. 101.4 НК РФ; вынести решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;
- Направить налогоплательщику требование об уплате штрафа.

## **Тема 5. Выездная налоговая проверка.**

Практические задачи

Задача 6. В ходе налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы.

Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами, в связи с чем было произведено

доначисление НДФЛ по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 7. В ходе выездной налоговой проверки организации был доначислен налог на прибыль за предыдущий период. Основанием для доначисления явилось неправомерное включение в состав внереализационных расходов суммы убытков прошлых налоговых периодов. Фактически организация отнесла на расходы в качестве убытков прошлых лет расходы, относящиеся к более раннему периоду.

Первичными документами подтверждается, что услуги (услуги сотовой связи, автотранспорта, сторонней организации по обучению) были оказаны организации в раннем периоде. При этом данные затраты в раннем периоде 2014 г. в состав расходов не включались в связи с поступлением соответствующих первичных учетных документов лишь в предыдущем периоде.

По результатам деятельности за ранний период получена прибыль, с которой был исчислен и уплачен налог на прибыль.

Вправе ли организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за предыдущий период на сумму убытков прошлых налоговых периодов? Правомерны ли действия налогового органа в части доначисления налога на прибыль за предыдущий период?

Задача 8. По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;

- дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации».

Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций.

Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юриста на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.

Задача 9. В ходе проведения выездной налоговой проверки ЗАО налоговый инспектор исключил из состава расходов, принятых Обществом для целей налогообложения прибыли, арендную плату за автомобиль, принадлежащий директору ЗАО (единоличный исполнительный орган) и используемый в производственных целях.

При этом инспектор ссылаясь на то, что договор аренды от имени Общества подписывал его директор (владелец арендуемого имущества). Кроме того, из состава расходов налоговый инспектор исключил суммы компенсаций двум работникам за использование в производственных целях их личного имущества (компьютеров, принтеров). Выплата указанных компенсаций проводилась только на основании приказа директора ЗАО, и налоговый инспектор решил, что выплата компенсаций не оформлена надлежащим образом.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Посоветуйте ЗАО, как следует оформить договор аренды автомобиля и выплату компенсаций для того, чтобы эти расходы можно было принять для целей налогообложения прибыли.

Задача 10. ООО «Комета» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.

Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

Задача 11. В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие.

Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

## **Тема 9. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам**

Практические задания

Задача 12. По заданной преподавателем ситуации провести выездную налоговую проверку организации или индивидуального предпринимателя с составлением всех необходимых процессуальных документов, расчетом неуплаченных сумм налогов, штрафов, пеней.

### **Темы для подготовки рефератов, презентаций:**

1. Экономическая эффективность налогового контроля в Российской Федерации.
2. Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.
3. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования.
4. Организация налогового администрирования в РФ.
5. Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета.
6. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
7. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.
8. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
9. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
10. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
11. Выемка и её экономические и правовые последствия.
12. Организация и методика проведения выездных (камеральных) налоговых проверок по .... (выбрать любой налог или группу налогов (например, по региональным, местным налогам)).
13. Организация государственной регистрации налогоплательщиков.
14. Организация контрольной работы налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.
15. Правовые аспекты выездной налоговой проверки.
16. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.

### **Темы эссе:**

1. Совершенствование организации трудовых процессов выездного налогового контроля.
2. Организация и эффективность деятельности органов налогового контроля по выявлению и пресечению уклонений от уплаты налогов.
3. Пути повышения эффективности налогового контроля на современном этапе налоговой реформы.

4. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
5. Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля.
6. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Общие положения налогового контроля	Изучение теоретических основ налогового контроля, подготовка к практическим занятиям, тестированию
2.	Камеральная налоговая проверка	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
3.	Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
4.	Планирование выездных налоговых проверок	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
5.	Выездная налоговая проверка	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
6.	Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
7.	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
8.	Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
9.	Особенности проведения налоговых проверок по	Работа с литературой, изучение лекционного материала, обобщение изученного материала и

	отдельным налогам	интеграция знаний в рамках определенного раздела дисциплины
--	-------------------	-------------------------------------------------------------

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, разбора практических задач.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

**Форма проведения промежуточной аттестации - зачёт**

**Вопросы к зачёту**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
8. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
9. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
10. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
11. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Общие положения о камеральной налоговой проверке.
13. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).
14. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
15. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
17. Цели и критерии истребования документов.
18. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.
19. Поручение и требование об истребовании документов.
20. Случаи неисполнения поручения.
21. Ответственность за непредставление документов.
22. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.



23. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
24. Формирование результатов планирования.
25. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
26. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.
27. Назначение выездных налоговых проверок.
28. Место проведения выездной налоговой проверки.
29. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.
30. Срок проведения выездной налоговой проверки.
31. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
32. Окончание проведения выездной налоговой проверки.
33. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).
34. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.
35. Порядок проведения осмотра.
36. Порядок истребования документов.
37. Порядок проведения выемки.
38. Порядок назначения экспертизы.
39. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.
40. Порядок взаимодействия ОВД и НО при организации и проведении выездных налоговых проверок.
41. Порядок направления ОВД материалов в НО при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям НО, для принятия по ним решения.
42. Порядок направления материалов НО в ОВД при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.
43. Планирование проведения проверок ККТ.
44. Подготовка к проведению проверки ККТ.
45. Проверка соблюдения требований законодательства.
46. Проверка полноты учёта выручки.
47. Оформление результатов проверки.
48. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.
49. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.
50. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
51. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
52. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.

53. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.

54. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (из паспорта компетенций)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает типовые методики проведения налоговых проверок и действующую нормативно-правовую базу налогового законодательства Умеет рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2.	ПК-22 способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Знает источники информации, содержащие данные хозяйствующего субъекта для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности Умеет собрать необходимые исходные данные хозяйствующего субъекта для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

3.	ПК-23 способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Знает методы осуществления налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Умеет выбрать методы осуществления налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-25 способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	Знает инструментарий оценивания эффективности систем внутреннего контроля и аудита Умеет выявлять и пресекать налоговые нарушения посредством проведения мероприятий внутреннего контроля и аудита	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-27 - способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение	Знает мероприятия налогового контроля, причины и последствия выявленных отклонений, налоговых нарушений Умеет рассчитывать анализировать налоговые риски хозяйствующих	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной

		субъектов, выявлять налоговые нарушения и готовить предложения, направленные на их устранение		аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
6.	ПК-35 - способность анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность	Знает показатели финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Умеет рассчитывать налоги, анализировать налоговые риски хозяйствующих субъектов	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Кузьменко В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668> (дата обращения 14.05.2020)
2. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550> (дата обращения 14.05.2020)
3. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбунова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028889> (дата обращения: 25.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2. Дополнительная литература

1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. — ISBN 978-5-400-00750-7. — Текст : электронный //

Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/109926> (дата обращения: 14.05.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малис - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0261-7, 500 экз. [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=392125> (дата обращения 14.05.2020)

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www: minfin](http://www.minfin)

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

4. Справочная правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.garant.ru](http://www.garant.ru)

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

Справочная правовая система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>

Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.


### **Лицензионное ПО, в том числе отечественного производства:**

Платформа для электронного обучения - Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института  
 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Лупкиова Е.В., Скипин Д.Л. Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

В современных условиях многие предприятия выходят на международный рынок, налаживают контакты с зарубежными партнерами. Данные экономические процессы требуют качественного информационного обеспечения для принятия различных управленческих решений на разных уровнях, что происходит в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности участников ВЭД.

Целью изучения дисциплины «Учет-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности» является получение студентами углубленных знаний в области бухгалтерского учета и анализа ввоза и вывоза товаров за пределы РФ, а также особенностей учета и анализа операций в иностранной валюте.

Задачи изучения дисциплины - сформировать у студентов базовую систему теоретических знаний о специфике деятельности предприятий, ведущих внешнеэкономическую деятельность, и методических особенностях их учета и анализа, раскрытия в отчетности, а также получение практических навыков интерпретации результатов ВЭД в целях повышения эффективности хозяйствования.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Экономическая теория», «Экономический анализ».

Дисциплина «Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности» способствует освоению следующих дисциплин: «Анализ и управление стоимостью компании», «Анализ и антикризисное управление», а также прохождению преддипломной практики и написанию выпускной квалификационной работы.

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)	Паспорт компетенций отсутствует	Знает и понимает структуру финансовых показателей, представленную в бухгалтерской отчетности экономических субъектов-участников внешнеэкономической деятельности. Умеет читать финансовые отчеты экономических субъектов оценивать финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки на основе бухгалтерской отчетности
способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22)	Паспорт компетенций отсутствует	Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Умеет использовать бухгалтерскую отчетность как источник информации, содержащий исходные данные для



		формирования экономических показателей, характеризующих деятельность участников внешнеэкономической деятельности.
способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23)	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основы организации, управления и контроля внешнеэкономической деятельностью на предприятиях, Умеет правильно применять изученные методики анализа и оценки экономической эффективности внешнеторговых операций и рентабельность внешнеторгового предприятия, интерпретировать полученные результаты для решения профессиональных задач с целью обеспечения экономической безопасности предприятия
способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита внешнеэкономической деятельности. Умеет использовать источники информации о внешнеэкономической деятельности предприятия.
способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27)	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методологию экономического анализа экспортно-импортных операций. Умеет применять теоретические и методические знания для обобщения и осмысления полученных в ходе анализа результатов в виде выводов и рекомендаций по повышению эффективности хозяйствования, поддержания конкурентоспособности и обеспечению экономической безопасности предприятия
способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность (ПК-35)	Паспорт компетенций отсутствует	Знает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет оценивать риски убытков, а также финансовые и правовые последствия внешнеэкономических сделок.

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

## Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
Общий объем зач. ед. час.	4	4
	144	144
Из них:		
Часы аудиторной работы (всего):	50	50
Лекции	14	14
Практические занятия	36	36
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

## Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре (академические часы)
		9 семестр
Общий объем зач. ед. час.	4	4
	144	144
Из них:		
Часы аудиторной работы (всего):	10	10
Лекции	2	2
Практические занятия	8	8
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося	130	130
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные письменные и контрольные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Студенты, набравшие в течение семестра по дисциплине 61 балл и выше получают зачет.

Для студентов, не набравших необходимое количество баллов, зачет проводится в форме контрольной работы, которая предполагает ответы на вопросы решение теста и задачи по изученным темам.

«Зачет» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с обязательной литературой, рекомендованной программой.

«Незачет» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	Регулирование ВЭД и особенности учета у участников ВЭД	20	2	6	0	0
2	Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте	20	2	6	0	0
3	Учет импортных операций	20	2	6	0	0
4	Учет экспортных операций	20	2	6	0	0
5	Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций	20	2	4	0	0
6	Анализ экспортных операций	22	2	4	0	0
7	Анализ импортных операций	22	2	4	0	0
	Итого часов	144	14	36	0	0

Таблица 4.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	Регулирование ВЭД и особенности учета у участников ВЭД	20	2	1	0	0
2	Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте	20	0	1	0	0
3	Учет импортных операций	20	0	1	0	0

4	Учет экспортных операций	20	0	1	0	0
5	Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций	20	0	2	0	0
6	Анализ экспортных операций	22	0	1	0	0
7	Анализ импортных операций	22	0	1	0	0
	Итого часов	144	2	8	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

##### **Тема 1. Регулирование внешнеэкономической деятельности**

Цели и методы государственного регулирования. Правила международного регулирования. Таможенное регулирование и таможенный контроль. Валютное регулирование и валютный контроль внешнеэкономической деятельности.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета ВЭД. Задачи бухгалтерского учета и особенности учетной политики организаций – участников внешнеэкономической деятельности. Оценка показателей бухгалтерской отчетности и пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Особенности ведения бухгалтерского учета в иностранных филиалах и представительствах российских компаний за рубежом. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения филиалов и представительств иностранных организаций на территории Российской Федерации.

##### **Тема 2. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте**

Порядок открытия и работа валютных счетов организации. Бухгалтерский учет операций по покупке и продаже иностранной валюты через уполномоченные банки. Учет кассовых операций в иностранной валюте.

Учет расчетов по зарубежным командировкам. Учет расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с иностранными покупателями экспортных товаров, работ, услуг. Учет расчетов по внешнеторговым бартерным сделкам. Учет расчетов по обязательствам, выраженным в иностранной валюте. Учет расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал и выплата доходов. Учет валютных кредитов и займов.

##### **Тема 3. Учет импортных операций**

Основные принципы учета импортных операций. Учет приобретения импортных товаров (работ, услуг). Состав и учет накладных расходов по импорту. Учет расчетов по НДС при ввозе товаров на территорию РФ. Учет операций по импорту товаров через посредника  
Учет экспортных операций

##### **Тема 4. Учет экспортных операций**

Этапы продажи товаров (работ, услуг) на экспорт и задачи бухгалтерской службы. Особенности учета затрат на производство продукции на экспорт. Учет отгрузки и продажи товаров на экспорт. Состав и учет накладных расходов по экспорту. Учет расчетов по НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации. Учет операций по экспорту товаров (работ, услуг) через посредника.

## **Тема 5. Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организации**

Цель, задачи, источники информации и методы экономического анализа внешнеэкономической деятельности организаций.

Бухгалтерская отчетность по сегментам внешнеэкономической деятельности.

## **Тема 6. Анализ экспортных операций.**

Сущность экспортных операций.

Оценка уровня выполнения предприятием обязательств по контрактам: в разрезе стоимости, качества, количества экспортируемых товаров и сроков поставок.

Анализ динамики экспортной выручки и оценка влияния цен и физического объема на неё.

Анализ накладных расходов по экспорту, их состав и факторы, влияющие на изменение основных групп расходов. Анализ прибыли, полученной от экспортной деятельности и оценка факторов, влияющих на неё.

Факторы, определяющие эффективность экспортной деятельности.

Длительность и скорость оборачиваемости средств, вложенных в экспортные операции и их факторный анализ. Оценка длительности операционного и финансового циклов.

Факторный анализ рентабельности оборотных активов.

Экономический эффект от научно-технического экспорта. Оценка экономической эффективности научно-технического экспорта.

Показатели экономического эффекта экспорта. Индикаторы и критерии эффективности экспортных операций.

Оценка влияния эффективности экспортных операций на экономическую безопасность организации.

## **Тема 7. Анализ импортных операций**

Сущность импортных операций.

Результативные показатели импортных операций и оценка факторов, влияющих на их уровень.

Анализ источников средств импортных операций. Оценка целесообразности привлечения заемных средств для совершения импортных операций. Анализ безубыточности отдельной продажи импортного товара из партии с учетом платы за кредит на единицу импортного товара и текущего обменного курса.

Анализ экономического эффекта импорта продукции для собственного потребления и реализации на внутреннем рынке. Показатели и критерии эффективности импортных операций.

Оценка влияния эффективности импортных операций на экономическую безопасность организации.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Регулирование внешнеэкономической деятельности**

1. Цели и методы государственного регулирования.
2. Правила международного регулирования.
3. Таможенное регулирование и таможенный контроль.
4. Валютное регулирование и валютный контроль внешнеэкономической деятельности.
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета ВЭД.
6. Задачи бухгалтерского учета и особенности учетной политики организаций – участников внешнеэкономической деятельности.

7. Оценка показателей бухгалтерской отчетности и пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
8. Особенности ведения бухгалтерского учета в иностранных филиалах и представительствах российских компаний за рубежом.
9. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения филиалов и представительств иностранных организаций на территории Российской Федерации.

#### **Тема 2. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте**

1. Порядок открытия и работа валютных счетов организации.
2. Бухгалтерский учет операций по покупке и продаже иностранной валюты через уполномоченные банки.
3. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
4. Учет расчетов по зарубежным командировкам.
5. Учет расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками.
6. Учет расчетов с иностранными покупателями экспортных товаров, работ, услуг.
7. Учет расчетов по внешнеторговым бартерным сделкам.
8. Учет расчетов по обязательствам, выраженным в иностранной валюте.
9. Учет расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов. Учет валютных кредитов и займов.

#### **Тема 3. Учет импортных операций**

1. Основные принципы учета импортных операций.
2. Учет приобретения импортных товаров (работ, услуг).
3. Состав и учет накладных расходов по импорту.
4. Учет расчетов по НДС при ввозе товаров на территорию РФ.
5. Учет операций по импорту товаров через посредника.

#### **Тема 4. Учет экспортных операций**

1. Этапы продажи товаров (работ, услуг) на экспорт и задачи бухгалтерской службы.
2. Особенности учета затрат на производство продукции на экспорт.
3. Учет отгрузки и продажи товаров на экспорт.
4. Состав и учет накладных расходов по экспорту.
5. Учет расчетов по НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации.
6. Учет операций по экспорту товаров (работ, услуг) через посредника.

#### **Тема 5. Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организации**

*Обсуждение вопросов и решение задач по теме:*

1. Цель и задачи анализа внешнеэкономической деятельности предприятия.
2. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности.
3. Методы анализа внешнеэкономической деятельности.
4. Бухгалтерская отчетность по сегментам как источник информации анализа внешнеэкономической деятельности.

#### **Тема 6. Анализ экспортных операций.**

1. Оценка выполнения обязательств по экспортным контрактам в разрезе стоимости, качества, количества экспортируемых товаров и сроков поставок
2. Анализ динамики экспортной выручки.
3. Многофакторные модели экспортной выручки и их оценка.
4. Особенности анализа затрат по экспортным операциям.
5. Факторный анализ накладных расходов по экспорту.
6. Многофакторные модели экспортной прибыли и их оценка.

1. Длительность и скорость оборачиваемости средств, вложенных в экспортные операции и их факторный анализ.
2. Длительности операционного и финансового циклов.
3. Рентабельность оборотных активов и ее факторный анализ.
4. Экономический эффект от научно-технического экспорта.
5. Эффективность научно-технического экспорта.
6. Показатели экономического эффекта экспорта.
7. Показатели и критерии эффективности экспортных операций.
8. Оценка влияния эффективности экспортных операций на экономическую безопасность организации.

#### **Тема 7. Анализ импортных операций**

1. Результативные показатели импортных операций.
2. Источники средств импортных операций.
3. Оценка целесообразности привлечения заемных средств для совершения импортных операций.
4. Точка безубыточности отдельной продажи импортного товара из партии.
5. Анализ экономического эффекта импорта продукции для собственного потребления и реализации на внутреннем рынке.
6. Показатели и критерии эффективности экспортных операций.
7. Оценка влияния эффективности импортных операций на экономическую безопасность организации.

#### **Образцы средств для проведения текущего контроля**

##### **Тема 1. Регулирование внешнеэкономической деятельности**

###### **Тест закрытый**

1. Таможенная стоимость для исчисления таможенных платежей при ввозе товаров на территорию РФ определяется по курсу ЦБ РФ на дату:

- А) принятия товаров к учету
- Б) оплаты товаров
- В) принятия таможенным органом декларации
- Г) подачи таможенной декларации о ввозе товаров

2. Находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, обязаны вести бухгалтерский учет по правилам, установленными:

- А) ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ
- Б) международными стандартами финансовой отчетности
- В) нормами государства, резидентом которого являются
- Г) учетной политикой субъекта предпринимательской деятельности

##### **Тема 2. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте**

###### **Задача.**

*Составить корреспонденцию счетов и сделать переоценку статей баланса на конец отчетного периода и на дату совершения хозяйственной операции (31 марта курс 60 руб/долл):*

13 марта зарегистрирован уставный капитал совместного предприятия. Доля иностранного участника составляет 3000\$ (курс 61 руб/долл).

7 апреля поступил на валютный счет взнос иностранного учредителя в размере 3000\$ (курс 59 руб/долл).

### **Тема 3. Учет импортных операций**

#### **Задача.**

*Ообразить в учете операции по ввозу товаров на территорию РФ и сформировать показатели отчетности*

Организация приобрела импортные товары для перепродажи по прямому контракту, базисное условие поставки FOB (за счет поставщика производится упаковка товара, доставка в порт и погрузка на судно; за счет покупателя – фрахт судна, страхование груза и доставка до складов). Договорная стоимость товара 10 000 Евро. Право собственности переходит в момент приемки - передачи товара покупателю в порту отправления.

Валютные курсы (если есть даты) – справочные данные/условные данные

Учетной политикой предусмотрено, что накладные расходы по импорту собираются на отдельном субсчете к счету 41 «Товары». При покупке импортных товаров произведены следующие расходы:

- фрахт судна – 2000 Евро;
- страхование груза в пути 1 000 Евро;
- хранение на таможенном складе 120 000 руб.
- доставка до складов автомобильным транспортом 30 000 руб.
- ввозная таможенная пошлина 10% от таможенной стоимости;
- таможенный сбор 1% от таможенной стоимости в рублях

### **Тема 4. Учет экспортных операций**

#### **Задача.**

*Сформулировать операции, составить корреспонденцию счетов по учету экспортных поставок и произвести пересчет курсовых разниц на отчетные даты и даты совершения операций. Укажите первичные документы по каждой операции. Определите базис поставки в соответствии с условиями «Инкотермс-2000».*

1 июня отгружена партия экспортного товара на пограничный железнодорожный пункт по его производственной себестоимости на сумму 23 тыс. руб.

5 июня товар, производственной себестоимостью 23 000 руб. отпущен со склада и загружен в автофургоны. Стоимость перевозки 4 000 руб., НДС 720 руб.

6 июня груз прибыл на пограничный пункт и принят на таможенный склад. Стоимость услуг по хранению 5 000 руб.

9 июня произведено таможенное оформление груза и оплачены вывозные таможенные платежи в размере 10% от контрактной стоимости.

11 июня товар загружен в вагоны и отправлен за границу. Стоимость железнодорожных услуг международных перевозок 700 Евро

15 июня экспортный товар временно помещен на хранение на коммерческий склад за границей. Стоимость услуг по хранению оплачена экспедитором (подотчетное лицо) 150 Евро.

20 июня с расчетного счета оплачены расходы по отгрузке экспортного товара, его транспортировке (сумму определить).

25 июня товар передан представителю покупателя на таможне в пункте назначения. Контрактная стоимость 4 200 ЕВРО. Определен финансовый результат от сделки.

3 июля выручка, согласно выписанному счету, поступила на транзитный счет в уполномоченный банк.

### **Тема 5. Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организации**

#### **Тест закрытый**

1. К числу задач анализа внешнеэкономической деятельности относится:



- а) оценка уровня и качества выполнения предприятием обязательств по контрактам с иностранными партнерами
- б) оценка эффективности использования основных фондов
- в) оценка качества продукции
- г) анализ производительности труда

**2. Экспорт представляет собой:**

- а) международный обмен научно-техническими знаниями и современными технологиями
- б) ввоз товаров на таможенную территорию из-за границы с целью последующего получения дохода
- в) вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации за границу без обязательства об обратном ввозе
- г) совокупность ассортиментных групп товаров и товарных единиц, предлагаемых к продаже

**3. Импорт представляет собой:**

- а) международный обмен научно-техническими знаниями и современными технологиями
- б) ввоз товаров на таможенную территорию из-за границы с целью последующего получения дохода от реализации
- в) вывоз товара, с таможенной территории РФ за границу
- г) совокупность ассортиментных групп товаров предлагаемых к продаже

**4. Резидентами по законодательству РФ не являются:**

- а) физические лица, постоянно проживающие на территории РФ
- б) филиалы и представительства резидентов, находящиеся за пределами РФ
- в) физические лица, имеющие постоянное место жительства за пределами РФ
- г) юридическое лицо, остоянно зарегистрированное на территории РФ.

**Задача.**

Организация использует для производства продукции импортные материалы. Необходимо сформировать финансовые показатели баланса и отчета о финансовых результатах за год, используя курсы валют на указанные даты (справочные данные в сети Интернет). Проанализировать полученные данные финансового отчета участника ВЭД.

1. Данные об остатках по статьям баланса на начало года  
Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.

Актив	Сумма, т.р.	Пассив	Сумма, т.р.
Нематериальные активы	3900	Уставный капитал	2000
Основные средства	10700	Нераспределенная прибыль	5000
Запасы	2400	Кредиторская задолженность	10000
Баланс	17000	Баланс	17000

2. В течение года организация осуществляла деятельность и предоставила необходимые документы для подготовки финансовых отчетов:

- 1) 10 января оплачена арендная плата за пользование производственным помещением год в сумме 12 000 руб.
- 2) 1 февраля получен валютный заем на 24 месяца на сумму 20 000 долл. под 4% годовых. Погашение долга с процентами с конце срока.
- 3) 15 февраля закупка импортных материалов. Договорная стоимость 10 000 долл., ввозные пошлины 10%, таможенный сбор 1%, НДС при ввозе 20% таможенной стоимости. Таможенное оформление производит импортер 20 февраля. Оплата поставщику 15 марта с валютного счета.
- 4) На конец периода остатки материалов составили 240 000 руб. остальные запасы были использованы на производство продукции.

- 5) Начислена заработная плата персоналу и страховые взносы за год 360 000 руб. выплаты производятся в соответствии с трудовым договором 10 числа следующего месяца, задержек нет.
- 6) Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом (равномерно). Первоначальная стоимость 15 000 т.р., срок полезного использования основных средств 10 лет. Первоначальная стоимость нематериальных активов 4 500 т.р., срок службы 5 лет.
- 7) Выручка от продажи продукции за год составила 4 500 000 руб. остаток неоплаченной задолженности на конец года 500 000. Незавершенного производства и остатков готовой продукции на конец года нет. Определить расходы и финансовый результат деятельности за отчетный период.
- 8) Налог на прибыль 20%. Определить чистую прибыль за год.

Задание:

1. Отрадите операции на счетах и сделайте необходимые расчеты
2. Подготовьте пробный (оборотный) баланс и отчет о финансовых результатах

### Тема 6. Анализ экспортных операций

**Задача 1.** По данным таблицы проанализировать выполнение обязательств по экспортным операциям:

а) используя индексный метод определить выполнение экспортных обязательств в валюте контракта по стоимости, физическому объему и цене в иностранной валюте;

б) используя способ цепных подстановок определить влияние на выполнение экспортных обязательств в валюте контракта по стоимости изменения количества продукции и цен в иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

в) используя способ абсолютных отклонений определить влияние на выполнение экспортных обязательств в валюте контракта по стоимости изменения количества продукции, её структуры и цен в иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

г) рассчитать стоимость экспортной продукции в национальной валюте и определить влияние на неё изменения экспортной стоимости продукции в иностранной валюте и курса ЦБ РФ к иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

д) определить влияние на выполнение обязательств по стоимости экспортной продукции в национальной валюте изменения количества продукции, цен в национальной валюте и курса ЦБ РФ к иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

е) определить влияние на выполнение обязательств по стоимости экспортной продукции в национальной валюте изменения количества продукции, её структуры, цен в национальной валюте и курса ЦБ РФ к иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым.

По результатам анализа сделать выводы.

Показатели	Базовый период			Отчетный период		
	товары		Итого	товары		Итого
	А	Б		А	Б	
1. Количество единиц	1020	1200		8130	7560	
2. Цена, у.е. за ед.	210	180	–	260	200	–
3. Стоимость экспортной продукции, тыс. у.е.	151,2	99	250,2	210,6	96	306,6
4. Курс ЦБ РФ к иностранной валюте	81	81	–	82,5	82,5	–

**Задача 2.** По данным таблицы провести следующий анализ:

а) используя индексный метод определить выполнение экспортных обязательств в валюте контракта по стоимости, физическому объему и цене;

б) используя способ цепных подстановок определить влияние на объем экспортной выручки в национальной валюте изменения количества продукции и цен в национальной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

в) используя способ абсолютных отклонений определить влияние на объем экспортной выручки в национальной валюте изменения количества продукции, её структуры и цен в национальной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым;

г) определить влияние на объем экспортной выручки в национальной валюте изменения количества продукции, её структуры, цен в национальной валюте и курса ЦБ РФ к иностранной валюте в отчетном периоде по сравнению с базовым.

Если средний курс рубля к доллару в базисном периоде составил 80 руб./долл., по плану 81,5 – руб./долл., в отчетном периоде 83 – руб./долл.

д) определить влияние на объем экспортной выручки в национальной валюте изменений объема экспортной выручки в иностранной валюте и среднего курса рубля к доллару в отчетном периоде по сравнению с базовым.

Если средний курс рубля к доллару в базисном периоде составил 80,7 руб./долл., по плану 81,5 – руб./долл., в отчетном периоде 82,8 – руб./долл.

По результатам анализа сделать выводы.

Продукция	Страны	Базовый период		Отчетный период			
				План		Фактически	
		Объем продаж, т	Цена единицы тонны продукции, тыс. руб.	Объем продаж, т	Цена единицы тонны продукции, тыс. руб.	Объем продаж, т	Цена единицы тонны продукции, тыс. руб.
А	1	1450	30	1800	35	1270	33
	2	500	32	1200	33	800	31
	РФ	3700	25	4000	27	5100	28
Б	1	2800	24	2900	26	3000	25
	2	1300	27,5	1500	29	1550	28
	3	3500	26	3800	27	2120	26,5
	РФ	500	22	800	23	600	24
В	РФ	5200	21	6500	22	5300	23

**Задача 3.** По данным таблицы задачи № 2 определить выполнение обязательств по экспортным операциям по товарам и товарным группам в натуральном выражении. Расчеты представить в таблице.

По результатам анализа сделать выводы.

Выполнение экспортных обязательств по товарам и товарным группам в натуральном выражении

Вид продукции	Базисный год		Отчетный год				Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
			План		Факт		от базисного года	от плана	к базисному году	к плану
	т	%	т	%	т	%				
А										
Б										
Итого		100		100		100				

**Задача 4.** По данным таблицы задачи № 2 определить выполнение обязательств по экспортным операциям по товарам и товарным группам в национальной валюте. Расчеты представить в таблице.

По результатам анализа сделать выводы.

**Выполнение экспортных обязательств в стоимостном выражении**

Вид продукции	Базисный год		Отчетный год				Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
			План		Факт		от базисного года	от плана	к базисному году	к плану
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%				
А										
Б										
Итого		100		100		100				

**Задача 5.** По данным таблицы задачи № 2 определить выполнение экспортных обязательств по странам в иностранной валюте. Расчеты представить в таблице.

По результатам анализа сделать выводы.

**Выполнение экспортных обязательств по странам**

Страна	Базисный год		Отчетный год				Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
			План		Факт		от базисного года	от плана	к базисному году	к плану
	млн. долл.	%	млн. долл.	%	млн. долл.	%				
1										
2										
3										
Итого										

**Задача 6.** По данным таблицы задачи № 2 определить:

а) выполнение обязательств по организации. Расчеты представить в таблице;

б) используя способ процентных разниц влияние на объем экспортной выручки в национальной валюте изменений объема экспортной выручки в иностранной валюте и среднего курса рубля к доллару в отчетном периоде по сравнению с базовым. Если средний курс рубля к доллару в базисном периоде составил 80 руб./долл., по плану 80,5 – руб./долл., в отчетном периоде 82,8 – руб./долл.

По результатам анализа сделать выводы.

**Выполнение обязательств по организации**

Показатели	Базисный год	Отчетный год		Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
		План	Факт	от базисного года	от плана	к базисному году	к плану
Итого, т							
Общий объем реализации, млн. руб.							
Итого экспорт, млн. руб.							
Удельный вес экспортной продукции, %						–	–

Итого экспорт, млн. дол.							
Средний курс, руб./долл.							

**Задача 7.** По данным таблицы задачи № 2 провести анализ структуры реализации продукции в базисном и отчетном периодах. Расчеты представить в таблице.

По результатам анализа сделать выводы.

Анализ структуры реализации продукции

Вид продукции	Базисный год		Отчетный год		Абсолютное отклонение в структуре экспорта
	Структура экспорта, %	Структура РП, %	Структура экспорта, %	Структура РП, %	
Продукт А					
Продукт Б					
Продукт В					
Итого	100	100	100	100	

**Задача 8.** По данным, приведенным в таблице, требуется определить влияние на транспортные расходы (Тр) изменения экспортной выручки (РПэк) и уровня транспортных расходов в экспортной выручке (Утр).

По результатам анализа сделать выводы.

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное изменение
Выручка, тыс.руб. (РПэк)	4500	6100	1600
Транспортные расходы, тыс. руб. (Тр)	150	160	10
Уровень транспортных расходов, % (Утр)	3,33	2,62	-0,71

**Задача 9.** По данным, приведенным в таблице, требуется определить влияние на расходы связанные с хранением товара (Рх) изменения веса товара (В), среднего срока хранения в днях. (Д) и средней ставки за хранение за один тонно-день, руб. (Сх).

По результатам анализа сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Прирост (+ -)
Расходы по хранению, руб. (Рх)	3840	15680	11840
факторы:			
Вес, т. (В)	80	140	60
Средний срок хранения, дней. (Д)	12	16	4
Средняя ставка за хранение за один тонно-день, руб. (Сх)	4	7	3

**Задача 10.** По данным, приведенным в таблице, требуется определить:

а) используя индексный метод степень влияния на результаты от экспорта изменения: количества экспортируемых изделий; дохода от экспорта изделий, а также затрат по экспортным изделиям;

б) используя способ абсолютных отклонений влияние на прибыль от экспортных операций изменений количества экспортируемых изделий; дохода от экспорта изделий, а также затрат по экспортным изделиям.

По результатам анализа сделать выводы.

Изделие	Страна	Экспортируемое количество изделий, т.		Доход от экспорта по каждому изделию, тыс. руб.		Затраты по экспорту по каждому изделию, тыс. руб.	
		$q_0$	$q_1$	$P_0$	$P_1$	$C_0$	$C_1$
А	1	4500	4800	18	20	12	13
	2	3200	3700	20	21	15	17
Б	2	6400	7800	13	16	10	10,5
	3	2600	2000	14	14,5	10,5	12
В	1	8300	9200	8	12	3	5
	2	6800	5200	9	7	5	4,5
	3	3400	2800	7,5	9	3	4
$\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m$		35200	35500	–	–	–	–

## Тема 7. Анализ импортных операций

**Задача 1.** Предприятию следует принять решение о закупке оборудования для нужд производства. Существует два варианта закупки: внутри страны и за рубежом. Необходимо рассчитать, используя данные таблицы, экономический эффект от импорта и эффективность импорта, а также определить, в каком случае выгоднее приобрести оборудование на внутреннем рынке, а в каком на внешнем.

По результатам анализа сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Импортное оборудование	Отечественное оборудование	Импортное оборудование	Отечественное оборудование
1	Контрактная цена	34000 у.е.	980000 руб.	34000 у.е.	980000 руб.
2	Затраты, связанные с закупкой, доставкой, монтажом оборудования	13000 у.е.	310000 руб.	13000 у.е.	310000 руб.
3	Срок службы оборудования (лет)	10	10	10	10
4	Годовые расходы, связанные с эксплуатацией оборудования	170000 руб.	210000 руб.	170000 руб.	210000 руб.
5	Курс валюты	88 руб./у.е.	88 руб./у.е.	93 руб./у.е.	93 руб./у.е.

**Задача 2.** Предприятию следует принять решение о закупке импортной продукции по цене 145 у.е. за штуку для перепродажи, если розничная цена на товары-аналоги варьируется в диапазоне от 9200 руб. до 10000 руб. за штуку.

При оформлении товара на таможене Российской Федерации по данному договору установлена импортная таможенная пошлина в размере 25% таможенной стоимости товара; налог на добавленную стоимость составляет 18%, таможенный сбор – 50000 руб.

Необходимо рассчитать, используя данные таблицы, экономический эффект от импорта и эффективность импорта, а также определить, в каком случае выгодно приобретать продукцию на внешнем рынке для перепродажи, при условии, что цена реализации импортной продукции не должна превышать 9000 руб. за штуку.

По результатам анализа сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
-------	------------	-----------	-----------	-----------

1	Количество закупаемой продукции, шт.	5000	5000	5000
2	Контрактная цена за единицу товара, у.е.	145	145	145
3	Курс валюты, руб. /у.е.	88	92	98

### 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 5.1

№	Тема	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1	Регулирование ВЭД и особенности учета у участников ВЭД	Изучение теоретических основ регулирования внешнеэкономической деятельности, учета и отчетности, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, тестированию
2	Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте	Изучение учета наличных и безналичных денежных средств, расчетов с контрагентами в иностранной валюте порядка, определения и учета курсовых разниц, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
3	Учет импортных операций	Изучение этапов покупки и доставки импортных товаров, особенностей налогообложения и таможенного оформления, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
4	Учет экспортных операций	Изучение этапов отгрузки, реализации товаров на экспорт, особенностей налогообложения и таможенного оформления, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
5	Содержание, цель, задачи, методы и особенности анализа внешнеэкономической деятельности организаций	Изучение теоретических основ анализа внешнеэкономической деятельности, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, тестированию
6	Анализ экспортных операций	Изучение содержания и порядка анализа результатов экспортных операций, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
7.	Анализ импортных операций	Изучение содержания и порядка анализа импортных операций и оценки их эффективности, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Зачет проходит в форме контрольной работы, которая предполагает ответы на вопросы решение теста и задачи по изученным темам.

Пример заданий на контрольную работу.

**1. Вопрос.** Организация бухгалтерского учета у участников внешнеэкономической деятельности

**2. Задача.** По данным, приведенным в таблице, требуется определить влияние на транспортные расходы (Тр) изменения экспортной выручки (РПэк) и уровня транспортных расходов в экспортной выручке (Утр).

По результатам анализа сделать выводы.

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное изменение
Выручка, тыс.руб. (РПэк)	4500	6100	1600
Транспортные расходы, тыс. руб. (Тр)	150	160	10
Уровень транспортных расходов, % (Утр)	3,33	2,62	-0,71

### 3. Тесты.

1) Формирование документированной систематизированной информации о финансовом положении и результатах деятельности за период в соответствии с установленными требованиями – это \_\_\_\_\_ учет.

А) бухгалтерский Б) налоговый В) статистический Г) таможенный

2) Учетная политика иностранного филиала на территории РФ определяется:

А) руководителем иностранной компании Б) руководителем филиала

В) Министерством финансов РФ Г) Федеральной налоговой службой

3) В бухгалтерском балансе раскрывается информация о \_\_\_\_\_ участника-ВЭД.

А) финансовом положении Б) финансовых потоках

В) финансовых результатах Г) финансовых ресурсах

4) Организация закупила импортные материалы. Данная операция найдет отражение в показателях бухгалтерского отчета:

А) «Запасы» и «Кредиторская задолженность» баланса

Б) «Себестоимость» и «Денежные средства» отчета о финансовых результатах

В) «Денежные средства» и «Запасы» баланса

Г) «Запасы» баланса и «Себестоимость» отчета о финансовых результатах»

5) В балансе на конец года по статье «Кредиты и займы» было отражено 1500 т.р. В течение года новых кредитов не получали, были начислены проценты в сумме 180 т.р. и погашена часть долга с процентами на сумму 250 т.р. Определите сумму по статье «Кредиты и займы» на начало года.

А) 1 570 т.р. Б) 1 430 т.р. В) 1 930 т.р. Г) 1 070 т.р.

6) Выручка-брутто от продажи товаров 177 000 т.р., НДС 27 000 т.р., покупная стоимость товаров 100 000 т.р., расходы на продажу товаров 70 000 т.р. В отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы» будет отражено \_\_\_\_\_ т.р.



- А) (70 000) Б) (100 000) В) 100 000 Г) 170 000
- 7) Основные средства, приобретенные у иностранного поставщика, принимаются к учету в рублевой оценке, полученной путем пересчета иностранной валюты на дату:
- А) оплаты Б) принятия к учету в состав вложений во внеоборотные активы  
В) отгрузки Г) принятия к учету в состав основных средств
- 8) В таможенную стоимость товаров, облагаемых по адвалорным ставкам, при ввозе включают сумму, подлежащую уплате:
- А) иностранному поставщику в рублях по курсу ЦБ РФ в соответствии с контрактом  
Б) за товар с учетом транспортных и иных расходов до места таможенного оформления  
В) иностранному поставщику без учета транспортных и иных расходов до места таможенного оформления  
Г) за товар с учетом транспортных и иных расходов до склада покупателя
9. Основание для отражения в бухгалтерском учете суммы НДС по приобретенным ценностям при ввозе:
- А) платежное поручение об уплате НДС Б) выписка банка  
В) счет-фактура Г) таможенная декларация
10. Если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре выражают:
- А) в рублях по курсу ЦБ на дату оформления счета-фактуры В) в иностранной валюте  
Б) в рублях по курсу ЦБ на дату отгрузки Г) в валюте платежа

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)	Знает и понимает структуру финансовых показателей, представленную в бухгалтерской отчетности экономических субъектов внешнеэкономической деятельности. Умеет читать финансовые отчеты экономических субъектов оценивать финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки на основе бухгалтерской отчетности	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации

				обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22)	Знает действующую нормативно-правовую базу расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Умеет использовать бухгалтерскую отчетность как источник информации, содержащий исходные данные для формирования экономических показателей, характеризующих деятельность участников внешнеэкономической деятельности.	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23)	Знает основы организации, управления и контроля внешнеэкономической деятельностью на предприятиях, Умеет правильно применять изученные методики анализа и оценки экономической эффективности внешнеторговых операций и рентабельность внешнеторгового предприятия, интерпретировать полученные результаты для решения профессиональных задач с целью обеспечения экономической безопасности предприятия	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем

				контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4	способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25)	Знает методики оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита внешнеэкономической деятельности. Умеет использовать источники информации о внешнеэкономической деятельности предприятия.	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5	способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27)	Знает методологию экономического анализа экспортно-импортных операций. Умеет применять теоретические и методические знания для обобщения и осмысления полученных в ходе анализа результатов в виде выводов и рекомендаций по повышению эффективности хозяйствования, поддержания конкурентоспособности и обеспечению экономической безопасности предприятия	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно

				требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
6	способностью анализировать состояние и перспективы развития внешнеэкономических связей и их влияние на экономическую безопасность (ПК-35)	Знает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет оценивать риски убытков, а также финансовые и правовые последствия внешнеэкономических сделок.	Контрольная работа	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 349 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563338> (дата обращения 5.05.2020).

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 266 с. - ISBN 978-5-394-03484-8. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091860> (дата обращения: 23.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова. — М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 349 с. - ISBN 978-5-9558-0510-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/965377> (дата обращения: 23.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

3. Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Магистратура). —DOI 10.12737/13651. - ISBN 978-5-16-010721-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1090351> (дата обращения: 23.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

4. Петров, А. М. Учет внешнеэкономической деятельности : учебник / А.М. Петров, Е.Е. Листопад, Т.Н. Кокина; под ред. А.М. Петрова. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 176 с. - ISBN 978-5-9558-0318-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007947> (дата обращения: 23.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>
3. <http://www.garant.ru/>
4. <https://rosstat.gov.ru/>
5. <https://ru.tradingeconomics.com/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ


Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ СТОИМОСТЬЮ КОМПАНИИ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Павлова Л.Л. Анализ и управление стоимостью компании. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Анализ и управление стоимостью компании [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Дисциплина предназначена для получения базовых знаний о подходах и методах оценки стоимости компании, ее анализу и управлению.

Цель дисциплины «Анализ и управление стоимостью компании» - обеспечение освоения студентами знаний о целях, принципах, подходах и анализе оценки стоимости компании, использования полученных данных при принятии управленческих решений относительно дальнейшего повышения стоимости.

Задачи курса - изучение:

- концептуальных основ оценки стоимости бизнеса;
- структуры отчета об определении стоимости и основные положения управления стоимостью бизнеса;
- подходов и методик оценки рыночной стоимости компании в целом и отдельных активов;
- рациональной методики оценки в зависимости от целей ее проведения.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в Блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Статистика», «Учетно-информационное обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы», «Учетно-информационное обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждениях)»

Дисциплина «Анализ и управление стоимостью компании» способствует прохождению преддипломной практики студентам.

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает существующие методики расчета экономических показателей, необходимых для оценки стоимости компании; Умеет рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели в целях оценки и анализа стоимости компании.
ПК-26 «способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики анализа и показатели финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности; Умеет собрать необходимые исходные данные деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности для проведения анализа.
ПК-29 «способностью выбирать инструментальные	Паспорт компетенций отсутствует	Знает инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации для целей



средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»		оценки стоимости активов (компания в целом); Умеет выбрать необходимый инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, необходимой для процесса оценки.
ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методику анализа и оценки возможных экономических рисков, процедуру составления и обоснования прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности; Умеет проводить анализ и давать оценку возможных экономических рисков, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности.
ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методику оценки и прогнозирования основных экономических показателей; Знает методы многомерного статистического анализа; Умеет прогнозировать изменения основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		Семестр 10
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		Семестр 10
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные письменные и контрольные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 61 до 100 баллов – «зачтено»; от 0 до 60 баллов – «не зачтено». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для зачета, сдают зачет в период экзаменационной сессии. Форма проведения зачета – контрольная работа. Продолжительность выполнения контрольной работы – астрономический час. Контрольная работа включает задания на знание подходов оценки стоимости компании (затратный, доходный, сравнительный). Каждое задание оценивается максимально в 50 баллов. Фактическое количество баллов определяется отношением правильно сформированных показателей к общему количеству показателей, заполняемым по конкретным исходным данным.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/ п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контак тной работы
			Лекции	Практическ ие занятия	Лабораторн ые/практиче ские занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7

1.	Теоретические основы оценки стоимости компании	35	2	10	0	0
2.	Основные подходы и методы оценки стоимости компании	37	4	10	0	0
3.	Оценка стоимости различных видов имущества компании	37	2	10	0	0
4.	Анализ и управление стоимостью компании	35	2	10	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы оценки стоимости компании	35		0	0	0
2.	Основные подходы и методы оценки стоимости компании	37	1	6	0	0
3.	Оценка стоимости различных видов имущества компании	37	1	4	0	0
4.	Анализ и управление стоимостью компании	35	0	0	0	0
	Итого (часов)	144	2	10	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

##### Тема 1. Теоретические основы оценки стоимости

Понятие, цели и принципы оценки бизнеса, субъекты и объекты оценки. Методологические основы оценки бизнеса и управления стоимостью компании. Информационное обеспечение оценочной деятельности. Стандартизация и регулирование оценочной деятельности.

##### Тема 2. Основные подходы и методы оценки стоимости компании

Доходный подход: метод дисконтирования денежных потоков, метод капитализации доходов. Сравнительный (рыночный) подход к оценке бизнеса и его методы. Методы затратного подхода, его роль в современной практике оценки стоимости компании.

### **Тема 3. Оценка стоимости различных видов имущества компании**

Определение рыночной стоимости недвижимого имущества (в том числе земельных участков). Оценка стоимости нематериальных активов и финансовых вложений. Оценка долевых частей в предприятии. Отчет об оценке бизнеса.

### **Тема 4. Анализ и управление стоимостью компании**

Цели и принципы управления стоимостью предприятия. Взаимосвязь корпоративной стратегии и стоимости бизнеса. Управление стоимостью предприятия как часть стратегического менеджмента. Синергетический эффект слияний и поглощений.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Теоретические основы оценки стоимости**

1. Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки
2. Нормативное регулирование РФ в сфере оценки
3. Федеральные стандарты оценки
4. Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки
5. Международные и региональные стандарты оценки
6. Американские и европейские стандарты оценки
7. Кодекс этики профессионального оценщика
8. Понятие «стоимость» и условия ее возникновения
9. Оценочная стоимость и ее особенности
10. Общеэкономические понятия «цена» и «затраты»
11. Классификация оценочных стоимостей по типам и видам

### **Тема 2. Основные подходы и методы оценки стоимости компании**

1. Концепции оценки бизнеса (затратная, рыночная, по доходу)
2. Основные принципы, используемые в оценке бизнеса
3. Методология оценки бизнеса
4. Преобразование, нормализация и трансформация бухгалтерской документации, оценка финансового состояния предприятия
5. Выбор подходов и методов в оценке бизнеса и его обоснование
6. Рыночный подход к оценке стоимости компании
7. Затратный подход к оценке стоимости компании
8. Доходный подход к оценке стоимости компании

### **Тема 3. Оценка стоимости различных видов имущества компании**

1. Оценка стоимости активов компании
2. Состав и основные характеристики активов, определяющие их стоимость и методы оценки
3. Особенности оценки стоимости основных средств предприятия (бизнеса)
4. Методы оценки стоимости недвижимого имущества
5. Методы оценки стоимости зданий и сооружений
6. Специфика интеллектуальной собственности как объекта оценки
7. Методы оценки стоимости нематериальных активов, ценных бумаг, и оборотных активов
8. Определение итоговой стоимости бизнеса

### **Тема 4. Анализ и управление стоимостью компании**

1. Анализ экономической стоимости предприятия (компании)
2. Оценка бизнеса в рамках управления стоимостью компании
3. Концепция управления стоимостью компании
4. Цикл создания стоимости компании
5. Показатели стоимости компании: общая акционерная рентабельность (TSR) и рыночная добавленная стоимость (MVA), остаточная прибыль (RI), экономическая добавленная стоимость (EVA), добавленная акционерная стоимость (SVA), денежная добавленная стоимость (CVA).

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Тема 1. Теоретические основы оценки стоимости**

#### **Тест закрытый**

1. Под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность:
  - а) *субъектов оценочной деятельности*
  - б) клиентов оценочных компаний
  - в) лиц, имеющих высшее образование
  - г) эксплуатационных служб предприятия, отвечающих за правильную эксплуатацию оцениваемого имущества
  - д) лиц, имеющих опыт работы со сделками купли-продажи
2. Проведение оценки начинается с:
  - а) сбора и анализа информации, необходимой для проведения оценки
  - б) применения подходов к оценке, включая выбор методов оценки и осуществление необходимых расчетов
  - в) *заклучения договора на проведение оценки, включающего задание на оценку*
  - г) направления задания на оценку
3. Задание на оценку не содержит следующую информацию:
  - а) имущественные права на объект оценки
  - б) цель оценки
  - в) *сумму вознаграждения оценщика*
  - г) предполагаемое использование результатов оценки и связанные с этим ограничения
  - д) вид стоимости
  - е) дата оценки
  - ж) срок проведения оценки
4. Согласно Федеральным стандартам оценки при проведении оценки оценщик обязан использовать:
  - а) методы оценки, перечисленные в Международных стандартах оценки
  - б) по своему усмотрению один из трех подходов – затратный, сравнительный или доходный, руководствуясь при выборе экспертными суждением и профессиональными навыками
  - в) *затратный, сравнительный и доходный подходы (или обосновать отказ от использования)*
  - г) затратный и доходный подход
5. В настоящее время в России контроль за оценочной деятельностью осуществляется с использованием:
  - д) лицензирования
  - е) *саморегулирования*
  - ж) регулирующих органов
  - з) заказчиков оценочных услуг

и) оценочных компаний

6. В соответствии с ФЗ «Об оценочной деятельности» договор на проведение оценки должен содержать сведения о:

- а) *виде стоимости имущества*
- б) *размере денежного вознаграждения за проведение оценки*
- в) *объекте оценки*
- г) *размере денежного вознаграждения привлекаемых экспертов*
- д) *юридическом лице, при котором оценщик имеет аккредитацию*
- е) *личных достижениях оценщика*

7. Оценка объекта оценки может проводиться оценщиком, если он является:

- а) учредителем
- б) собственником
- в) акционером
- г) должностным лицом заказчика
- д) *независимым лицом*

8. Договор на проведение оценочных работ по оценке заключается:

- а) в устной форме
- б) *в письменной форме и не требует нотариального удостоверения*
- в) *заключается только в письменной форме и требует обязательного нотариального удостоверения*
- г) *на усмотрение сторон*

9. Цель оценки это:

- а) *определение стоимости объекта оценки, вид которой определяется в задании на оценку*
- б) *итоговая величина стоимости объекта оценки*
- в) *дата оценки*
- г) *дата составления отчета об оценке*
- д) *согласование результата оценки с заказчиком*

## **Тема 2. Основные подходы и методы оценки стоимости компании**

**Задача 1.** Бизнес в среднем за год характеризуется следующими данными:

- выручка – 12 млн руб.;
- затраты на оплату труда включая социальные отчисления, - 2 млн руб.;
- материальные затраты – 3,5 млн руб.;
- арендная плата – 1 млн руб.;
- амортизация – 0,3 млн руб.;
- выплата кредита – 0,5 млн руб.;
- прочие расходы – 0,8 млн руб.;
- выплата дивидендов по привилегированным акциям – 0,4 млн руб.;
- норма доходности на собственный капитал, определенная методом САМР – 18%;
- долгосрочная кредитная ставка – 10%.

Необходимо рассчитать: а) без долговой денежный поток за год; б) рассчитать текущую стоимость проекта на основе без долговых денежных потоков, учитывая, что ежегодный темп прироста денежных потоков равен 3 %, а срок жизни бизнеса с точностью определить нельзя.

## **Тема 3. Оценка стоимости различных видов имущества компании**

**Тест закрытый**

- 1. Какому типу износа не может быть подвержена интеллектуальная собственность:**
- А) физическому износу;
  - Б) функциональному износу;
  - В) технологическому износу;
  - Г) внешнему износу.
- 2. Какой вид рентабельности применяется в рамках метода избыточных прибылей:**
- А) рентабельность активов;
  - Б) рентабельность собственного капитала
  - В) рентабельность инвестированного капитала;
  - Г) рентабельность производства.
- 3. Отметьте верное высказывание относительно ноу-хау:**
- А) компании – владелец сама принимают все необходимые меры по защите прав интеллектуальной собственности;
  - Б) для оценки ноу-хау не может быть применен затратный подход;
  - В) право на ноу-хау можно включать в состав нематериальных активов;
  - Г) верные высказывания а и б;
  - Д) верное высказывание б и в;
  - Е) верные высказывания а и в;
  - Ж) верное высказывание а, б, в.
- 4. Как на подход к оценке интеллектуальной собственности подразумевает:**
- А) оценку интеллектуальной собственности на основе анализа суммы фактически понесённых их затрат на её создание в исторических цены;
  - Б) оценку интеллектуальной собственности на основе анализа суммы фактически понесённых затрат на её создание в текущих ценах;
  - В) оценку интеллектуальной собственности на основе анализа суммы сегодняшних затрат на создание копии оцениваемого объекта с учётом современного технологического уровня;
  - В) сочетание Б и В;
  - Г) сочетание А, Б, В.
- 5. Определение срока использования интеллектуальной собственности в рамках доходного подхода не рационально применять:**
- А) срок действия патента;
  - Б) экономической срок службы;
  - В) контрактный на срок;
  - Г) срок использования, установленных судом;
  - Д) можно использовать все перечисленные.
- 6. Метод нельзя использовать для оценки Рид, еще не внедренного производства:**
- А) метод выпускаемых роялти;
  - Б) метод 25 %;
  - В) метод фактических затрат;
  - Г) метод преимущества в прибыли;
  - Д) можно использовать все перечисленные.
- 7. Может выступать эквивалентом дохода в рамках доходного подхода оценки интеллектуальной собственности:**

- а) денежный поток от коммерциализации прав на РИД;
- б) дополнительная прибыль, получаемые при условии владения РИД;
- в) может все перечисленное.

**8. В методе упускаемых Роялти в качестве затрат каждого периода рассматриваются:**

- а) затраты, связанные с производством продукции по лицензии;
- б) затраты, связанные с поддержанием патента и патента мониторингом;
- в) затраты на НИОКР по созданию оцениваемого объекта интеллектуальной собственности;
- г) сочетание Б, В.

**Задача 1.** Определить стоимость земельного участка, если известно следующие данные:

- общая стоимость объекта – 22 000 м<sup>2</sup>;
- общая площадь надземной части – 18 000 м<sup>2</sup>;
- стоимость строительства 1 м квадратный наземный части здания 30 000 руб.;
- общая площадь квартир 15 300 м<sup>2</sup>;
- общая площадь подземной части 4000 м<sup>2</sup>;
- стоимость строительства 1 м<sup>2</sup> подземной части здания – 20 000 руб.;
- общее число машина мест – 100;
- стоимость продажи 1 м квадратного жилых площадей – 50 000 руб.;
- стоимость продажи одного машина места в гараже 20 000 руб.;
- затраты, связанные с операционными расходами 2 % от общей стоимости;
- величина ставки по кредиту составляет 10 % годовых.

**Задача 2.** Определить откорректированную стоимость запасов сырья, из которых 40% - высоколиквидны, при норме прибыли – 20% годовых с ежемесячным начислением процента. Известны следующие показатели по бухгалтерской отчетности за период в 3 месяца, см. таб.:

Таблица

**Показатели бухгалтерского баланса, тыс. руб.**

Показатель	Начало периода	Конец периода
Запасы	26	20
Выручка	50	80
Валовая прибыль	35	48

**Тема 4. Анализ и управление стоимостью компании**

**Тест закрытый**

**1. Основой метода компании Дюпон является анализ показателей:**

- А) рентабельности собственного капитала;
- Б) рентабельности инвестированного капитала;
- В) чистого дисконтированного дохода;
- Г) внутренние нормы доходности.

**2. Модель RIM в наибольшей степени соответствует модели:**

- а) CVA
- б) SVA
- в) EVA
- г) ROV

**3. Модель EVA реализует:**

- А) доходный подход к оценке бизнеса;
- Б) имущественный подход к оценке бизнеса;



- В) сравнительный подход к оценке бизнеса;
- Г) отходы А, Б;
- Д) подход Б, В;
- Е) подходы А, В;
- Ж) подходы А, Б, В.

**4. Что не является фактором стоимости в модели EVA:**

- А) величина инвестиций необходимо для развития бизнеса;
- Б) рентабельность инвестиций;
- В) средний взвешенное стоимости капитала привлекаемого для финансирования инвестиций;
- Г) операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов;
- Д) *все перечисленные показатели являются фактором стоимости.*

**5. Стоимость выработавших ресурс и списываемых машин и оборудования- это:**

- А) *утилизационная стоимость;*
- Б) восстановительная стоимость;
- Г) ликвидационная стоимость.

**6. Стоимость объекта оценки, равная рыночной стоимости материалов, которые он в себя встречает с учётом затрат на утилизацию объекта оценки, называется:**

- А) *стоимостью замещения;*
- Б) утилизационный стоимостью;
- В) ликвидационной стоимостью.

**6. Объекты машин и оборудования относится к объектам:**

- А) недвижимое имущество;
- Б) *движимое имущество;*
- В) иные объекты гражданских прав.

**7. Оценка стоимости государственных ценных бумаг производится с помощью:**

- А) доходного подхода;
- Б) сравнительного подхода;
- В) *затратного подхода.*

**8. К долговым ценным бумагам относят:**

- А) *облигации;*
- Б) *векселя,*
- В) сертификаты;
- Г) чеки;
- Д) *закладные листы;*
- Е) ипотечный сертификат участия;
- Ж) акции;
- З) *все вышеперечисленное.*

**9. Виды стоимости, предусмотренные Федеральными стандартами оценки:**

- а) *Рыночная;*
- б) *Ликвидационная;*
- в) *Кадастровая;*
- г) *Инвестиционная;*

- д) Справедливая;
- е) Страховая;
- ж) Залоговая.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Теоретические основы оценки стоимости	Изучение теоретических основ оценки стоимости, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, тестированию
2.	Основные подходы и методы оценки стоимости компании	Изучение основных подходов и методов оценки стоимости компании, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
3.	Оценка стоимости различных видов имущества компании	Изучение особенностей оценки стоимости различных видов имущества, подготовка к практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
4.	Анализ и управление стоимостью компании	Изучение теоретических анализа и управления стоимостью компании, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, тестированию

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения зачета – контрольная работа.

Пример заданий на контрольную работу.

Задание 1. Определите стоимость компании, балансовая стоимость основных фондов которой составляет 3,5 млн руб. Рыночная стоимость аналогичных новых основных фондов составляет 2,7 млн руб., физический износ основных фондов составляет 20 %. На расчётном счёту компании находится 0,4 млн руб., имеются запасы материалов на сумму 0,6 млн руб., безнадежно дебиторская задолженность составляет 0,3 млн руб. компания имеет кредиторскую задолженность на сумму 1,3 млн руб. Кредит должен быть погашен через год. Ставка по кредиту составляет 12 %. Норма доходности на собственный капитал составляет 15 %. Ставка налога на прибыль – 20%.

Задание 2. Оцените стоимость компании, чистая прибыль которой за минувший отчётный год 5,8 1 000 000 руб. Коэффициент «цена / прибыль» по аналогичной иностранной открытой компаний, сопоставимы с оцениваемым по всем условиям составляет 6,9 млн руб. Коэффициент «цена/прибыль» по отечественному рынку в среднем составляет 9, по зарубежному рынку 14.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает существующие методики расчета экономических показателей, необходимых для оценки стоимости компании; Умеет рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели в целях оценки и анализа стоимости компании.	Задания 1, 2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

2.	ПК-26 «способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности»	Знает методики анализа и показатели финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности; Умеет собрать необходимые исходные данные деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности для проведения анализа.	Задания 1, 2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3.	ПК-29 «способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Знает инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации для целей оценки стоимости активов (компании в целом); Умеет выбрать необходимый инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, необходимой для процесса оценки.	Задания 1, 2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о

				текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	Знает методику анализа и оценки возможных экономических рисков, процедуру составления и обоснования прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности; Умеет проводить анализ и давать оценку возможных экономических рисков, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности.	Задания 1, 2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Знает методику оценки и прогнозирования основных экономических показателей; Знает методы многомерного статистического анализа; Умеет прогнозировать изменения основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.	Задания 1, 2	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и

				<p>правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Чеботарев, Н. Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса) : учебник для бакалавров / Н. Ф. Чеботарев. — 4-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с. - ISBN 978-5-394-03460-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091810> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке..
2. Жигалова, В. Н. Оценка стоимости бизнеса : учебное пособие / В. Н. Жигалова. — 2-е изд. — Томск : Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2015. — 216 с. — ISBN 978-5-4332-0242-9. — Текст : электронный. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72160.html> (дата обращения: 18.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Оценка собственности. Оценка машин, оборудования и транспортных средств : учебник / А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, А. Г. Бездудная, М. К. Старовойтов ; под редакцией А. Н. Асаул. — Санкт-Петербург : Институт проблем экономического возрождения, 2011. — 188 с. — ISBN 978-5-91460-037-9. — Текст : электронный. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/18205.html> (дата обращения: 18.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/18205>;
2. Царев В.В. Оценка стоимости бизнеса. Теория и методология: учеб. пособие для студентов вузов по специальностям 080105 «Финансы и кредит» и 090109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ В.В. Царев, А.А. Кантарович. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 575 с. - ISBN 978-5-238-01113-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028604> (дата обращения: 18.05.2020);
3. Человеческий капитал организации в разрезе стоимости бизнеса : монография / О.Ю. Ворожбит Т.Е. Даниловских, И.А. Кузьмичева, А.А. Уксуменко. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Научная мысль). — 149 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1714-2>. - ISBN 978-5-369-01714-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1014745> (дата обращения: 18.05.2020).

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО: платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА (КАЗЕННЫХ, БЮДЖЕТНЫХ И  
АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ)**

Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная



Коренкова С.И. Аналитическое обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений). Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Аналитическое обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений) [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Реформирование государственного сектора российской экономики в настоящее время направлено на создание новой системы государственных (муниципальных) учреждений (ГМУ), ориентированных на выполнение государственного (муниципального) задания, развитие их внебюджетной деятельности, повышение эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности. Изучение дисциплины позволит получить знания, умения и навыки в области проведения аналитических процедур в госсекторе.

Цель дисциплины «Аналитическое обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений)» - сформировать у студентов базовую систему знаний об экономической деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений; порядке проведения экономического анализа названных субъектов.

Задачами дисциплины являются изучение:

- отличий бухгалтерской отчетности коммерческих организаций и бюджетных, автономных, казенных учреждений;
- проблем достоверности и оценки качества бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных и казенных учреждений;
- особенностей проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями;
- особенностей проведения финансово-экономического анализа внешними пользователями.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в Блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Экспертиза и анализ инвестиционных проектов», «Экономическая теория», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Аналитическое обеспечение деятельности организаций государственного сектора (казенных, бюджетных и автономных учреждений)» способствует освоению следующих дисциплин: «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений. Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений в самых

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

		различных ситуациях.
ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, учитывая специфику их деятельности. Умеет применить в сложившейся ситуации именно ту методику анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, которая покажет наиболее достоверный результат
ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Паспорт компетенций отсутствует	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбирать подходящие инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор
ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности
ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений. Умеет формировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений в любой сложившейся ситуации

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
--------------------	-------------------------------------	------------------------------------------

		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	-	-
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	-	-
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Текущий контроль осуществляется в форме опроса и решения задач, рефератов. Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в рамках рейтинговой системы оценок. Оценка студента в рамках рейтинговой системы является интегрированной оценкой выполнения студентом заданий во время практических занятий, ответов на вопросы. Эта оценка характеризует уровень знаний, умений и навыков, приобретенных студентом в ходе изучения дисциплины. Набрав за работу от 61-100 баллов студент автоматически получает зачет. Если менее 61 балла, то обучающиеся сдают зачет. Зачет проходит устно - ответы на вопросы. Форма проведения зачета – устный ответ на вопросы. Продолжительность работы обучающегося над ответом - астрономический час. Процедура и регламент проведения зачета, наряду с оцениванием ответа реализуется согласно Положения «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО ТюмГУ»

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	36	2	2	0	0
2.	Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	36	2	10	0	0
3.	Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями	36	3	14	0	0
4.	Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями	36	3	14	0	0
5.	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	36	0	0	0	0
2.	Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	36	0	2	0	0
3.	Экономический анализ	36	1	4	0	0

	казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями					
4.	Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями	36	1	4	0	0
5.	Итого (часов)	144	2	10	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

Тема 1. Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений

Понятие и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений. Объект, предмет, цель и задачи анализа. Субъекты анализа. Проведение анализа внешними и внутренними пользователями. Информационная база для анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений. Основные отличия казенных, бюджетных и автономных учреждений и их бухгалтерской отчетности. Эффективность деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений и анализ целевых показателей их деятельности.

Тема 2. Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений

Оценка эффективности деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений, сравнение с коммерческими организациями. Перечень форм бухгалтерской отчетности, используемой для анализа. Возможность использования показателей отчетности по методу начисления для анализа бухгалтерской отчетности учреждений. Специфические показатели эффективности деятельности учреждений по отраслям. Источники информации для оценки специфических показателей деятельности.

Тема 3. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями

Цель, задачи и источники информации для анализа деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями. Применение результатов анализа в практической деятельности учреждения. Анализ целевых показателей деятельности учреждения для управленческих целей. Оценка эффективности деятельности учреждения по экономическим критериям. Оценка эффективности приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений. Потребность в привлечении заемных источников.

Тема 4. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями

Цель, задачи и источники информации для анализа деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями. Доступность информации для целей проведения анализа. Применение результатов анализа внешними пользователями. Анализ деятельности учреждений по различным источникам финансирования. Методики оценки экономической эффективности деятельности учреждения на основании его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений**

1. Понятие и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
2. Объект, предмет, цель и задачи анализа.
3. Субъекты анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений. Внешние и внутренние пользователи.
4. Различия и сходства казенных, бюджетных и автономных учреждений.

### **Тема 2. Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений**

1. Отличия и сходства анализа коммерческих организаций и казенных, бюджетных, автономных учреждений.
2. Источники информации для анализа казенных, бюджетных, автономных учреждений.
3. Показатели оценки эффективности деятельности казенных, бюджетных, автономных учреждений по отраслям.

### **Тема 3. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями**

1. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями.
2. Система аналитических показателей для внутреннего анализа автономных и бюджетных учреждений. Анализ целевых показателей деятельности и экономической эффективности.
3. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений. Анализ целевых показателей деятельности и экономической эффективности.
4. Особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях. Применение результатов анализа в практической деятельности учреждения.

### **Тема 4. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями**

1. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями.
2. Система аналитических показателей для внешнего анализа автономных и бюджетных учреждений. Оценка эффективности деятельности учреждений.
3. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений. Оценка эффективности деятельности учреждений.
4. Анализ деятельности учреждений по различным источникам финансирования. Особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Тема 1. Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений**

#### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Понятие и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
2. Объект, предмет, цель и задачи анализа.
3. Субъекты анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений. Внешние и внутренние пользователи.

#### 4. Различия и сходства казенных, бюджетных и автономных учреждений.

### Тема 2. Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений

#### Устный опрос на практическом занятии

1. Отличия и сходства анализа коммерческих организаций и казенных, бюджетных, автономных учреждений.
2. Источники информации для анализа казенных, бюджетных, автономных учреждений.
3. Показатели оценки эффективности деятельности казенных, бюджетных, автономных учреждений по отраслям.

### Тема 3. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями

#### Устный опрос на практическом занятии

1. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями.
  2. Система аналитических показателей для внутреннего анализа автономных и бюджетных учреждений. Анализ целевых показателей деятельности и экономической эффективности.
  3. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений. Анализ целевых показателей деятельности и экономической эффективности.
  4. Особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.
- Применение результатов анализа в практической деятельности учреждения.

#### Задача

С официального сайта любого образовательного учреждения скачать План ФХД и проанализировать его по методике, отраженной на Рис.1.



Рис. 1 - Алгоритм анализа Плана ФХД образовательных учреждений

### Тема 4. Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями



### Устный опрос на практическом занятии

1. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями.

2. Система аналитических показателей для внешнего анализа автономных и бюджетных учреждений. Оценка эффективности деятельности учреждений.

3. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений. Оценка эффективности деятельности учреждений.

4. Анализ деятельности учреждений по различным источникам финансирования. Особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.

#### Задача

С официального сайта любого образовательного учреждения скачать План ФХД и проанализировать его по методике, отраженной в таблице 1.

Таблица 1

Показатели финансовой устойчивости образовательного учреждения

Код показателя	Наименование показателя
ФУ-1	Соответствие динамики прироста общего объема выплат приросту общего объема поступлений в плановом периоде по отношению к отчетному
ФУ-2	Кассовый дефицит средств в общем объеме поступлений
ФУ-3	Доля поступлений от ПДД в общем объеме поступлений от ПДД и субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидии на ГЗ) в плановом периоде (показатель автономии)
ФУ-4	Прирост поступлений от ПДД в плановом периоде по отношению к отчетному
ФУ-5	Доля образовательных услуг с длительным (более 1 года) циклом оказания в структуре доходов Учреждения
ФУ-6	Плановая зависимость образовательной организации высшего образования от заемных источников финансирования (коэффициент долговой нагрузки)
ФУ-7	Доля привлеченных средств в объеме поступлений от ПДД в плановом периоде
ФУ-8	Соответствие плановых взносов в государственные внебюджетные фонды максимально допустимому значению (30,2%)

### Темы 1-4 практических занятий

#### Реферат

#### Примерный перечень тем:

1. Анализ бухгалтерского баланса казенных, бюджетных и автономных учреждений.

2. Анализ деятельности учреждений в рамках различных источников финансирования.

3. Анализ имущества казенных, бюджетных и автономных учреждений и источников его формирования.

4. Анализ отчета о финансовых результатах деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений.

5. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

6. Анализ платежеспособности казенных, бюджетных и автономных учреждений.

7. Анализ платежеспособности казенных, бюджетных и автономных учреждений.

8. Анализ финансовых результатов казенных, бюджетных и автономных учреждений.
9. Анализ целевых показателей деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений по отраслям.
10. Анализ эффективности использования активов казенных, бюджетных и автономных учреждений и источников их формирования.
11. Анализ эффективности приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений.
12. Возможность оценки финансовой устойчивости казенных, бюджетных и автономных учреждений.
13. Доступность информации, необходимой для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
14. Информационная база для внешнего экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
15. Информационная база для внутреннего экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
16. Необходимость и особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.
17. Необходимость экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений для учредителя.
18. Особенности анализа приносящей доход деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений.
19. Особенности применения бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений для целей экономического анализа.
20. Особенности экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями.
21. Особенности экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями.
22. Отличия бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций и казенных, бюджетных и автономных учреждений и их влияние на процесс анализа.
23. Отраслевые особенности анализа деятельности учреждений.
24. Оценка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.
25. Оценка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности казенных учреждений.
26. Оценка финансового состояния казенных, бюджетных и автономных учреждений.
27. Оценка целевых показателей деятельности учреждения.
28. Оценка эффективности деятельности автономных учреждений.
29. Оценка эффективности деятельности бюджетных учреждений.
30. Оценка эффективности деятельности казенных учреждений.
31. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.
32. Применение результатов экономического анализа в практической деятельности и управлении учреждений.
33. Проблемы достоверности и оценка качества финансовой отчетности.
34. Проведение анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.
35. Развитие управленческого анализа в казенных, бюджетных и автономных учреждениях.
36. Роль экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений для целей управления.

37. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.

38. Сравнение аналитических показателей деятельности коммерческих организаций и казенных, бюджетных, автономных учреждений.

39. Сравнение аналитических показателей коммерческих организаций и казенных, бюджетных и автономных учреждений по данным их бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Содержание и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, опрос
2.	Особенности методики анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, опрос
3.	Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос
4.	Экономический анализ казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, решению задач, опрос

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. изучение лекционного материала по теме
2. изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. подготовка развернутого ответа, по существу, и содержанию пунктов (позиций) тематического плана практических занятий (п. 4.2)
4. разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях, практических занятиях; детализация, анализ логики, подходов, методов, инструментария выполнения описания экономических процессов и явлений, сбора информации о результатах хозяйственной деятельности экономических агентов на основе отечественных и зарубежных источников информации, построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализа и содержательной интерпретации полученных результатов, подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
5. контроль за самостоятельной работой осуществляется при устном ответе, собеседовании, решении задач, письменных работ – рефератов.

### 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

#### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения зачет – ответ по билетам, включающим два вопроса и задачу.

**Примеры вопросов для зачета**

1. Понятие и значение экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
2. Объект, предмет, цель и задачи анализа.
3. Субъекты анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
4. Внешние и внутренние субъекты анализа.
5. Различия и сходства казенных, бюджетных и автономных учреждений.
6. Отличия и сходства анализа коммерческих организаций и казенных, бюджетных, автономных учреждений.
7. Источники информации для анализа казенных, бюджетных, автономных учреждений.
8. Показатели оценки эффективности деятельности казенных, бюджетных, автономных учреждений по отраслям.
9. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внутренними пользователями.
10. Система аналитических показателей для внутреннего анализа автономных и бюджетных учреждений.
11. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений.
12. Анализ целевых показателей деятельности и экономической эффективности.
13. Особенности анализа приносящей доход деятельности в учреждениях.
14. Применение результатов анализа в практической деятельности учреждения.
15. Цель, задачи и источники информации для экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений внешними пользователями.
16. Система аналитических показателей для внешнего анализа автономных и бюджетных учреждений.
17. Оценка эффективности деятельности казенных учреждений.
18. Система аналитических показателей для внутреннего анализа казенных учреждений.
19. Оценка эффективности деятельности бюджетных и автономных учреждений.
20. Анализ деятельности учреждений по различным источникам финансирования.
21. Оценка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.
22. Развитие управленческого анализа в казенных, бюджетных и автономных учреждениях.
23. Роль экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений для целей управления.
24. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.
25. Отраслевые особенности анализа деятельности учреждений.
26. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений.
27. Сравнение аналитических показателей деятельности коммерческих организаций и казенных, бюджетных, автономных учреждений.
28. Возможность оценки финансовой устойчивости казенных, бюджетных и автономных учреждений.
29. Необходимость экономического анализа казенных, бюджетных и автономных учреждений для учредителя.
30. Экономическая классификация доходов и расходов.

### **Примерные задачи к зачету**

#### **Задача**

На основе предложенного План ФХД и проанализировать его по методике, отраженной в таблице 1.

Таблица 1

Показатели финансовой устойчивости образовательного учреждения

Код показателя	Наименование показателя
ФУ-1	Соответствие динамики прироста общего объема выплат приросту общего объема поступлений в плановом периоде по отношению к отчетному
ФУ-2	Кассовый дефицит средств в общем объеме поступлений
ФУ-3	Доля поступлений от ПДД в общем объёме поступлений от ПДД и субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидии на ГЗ) в плановом периоде (показатель автономии)
ФУ-4	Прирост поступлений от ПДД в плановом периоде по отношению к отчетному
ФУ-5	Доля образовательных услуг с длительным (более 1 года) циклом оказания в структуре доходов Учреждения
ФУ-6	Плановая зависимость образовательной организации высшего образования от заемных источников финансирования (коэффициент долговой нагрузки)
ФУ-7	Доля привлеченных средств в объеме поступлений от ПДД в плановом периоде
ФУ-8	Соответствие плановых взносов в государственные внебюджетные фонды максимально допустимому значению (30,2%)

**6.2. Критерии оценивания компетенций:**

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений. Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений в самых различных ситуациях.	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и

				промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
2.	ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Знает методики анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, учитывая специфику их деятельности. Умеет применить в сложившейся ситуации именно ту методику анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, которая покажет наиболее достоверный результат	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
3.	ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбрать подходящие инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

				ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
4.	ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
5.	ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений. Умеет сформировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений в любой сложившейся ситуации	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения

				о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература:**

1. Казакова, Н. А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - Москва: ИНФРА-М, 2011. - 343 с. + CD-ROM. - (Высшее образование). (переплет, cd rom) ISBN 978-5-16-004558-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/221512> (дата обращения: 20.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с. (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-006502-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/394657> (дата обращения: 20.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Герасимова, Е. Б. Парадигма экономического анализа: анализ деятельности экономических субъектов: монография / Е.Б. Герасимова. — Москва: ИНФРА-М, 2016. — 190 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-012238-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/636181> (дата обращения: 20.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для



самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

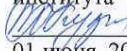
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В  
ОТРАСЛЯХ КОММЕРЧЕСКОЙ СФЕРЫ**

Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Зюбан Е.В., Сахно Ю.С., Юхтанова Ю.А. Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Зюбан Е.В., Сахно Ю.С., Юхтанова Ю.А., 2020.

## 1. Пояснительная записка

Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы является источником информации для широкого круга пользователей. Дисциплина предназначена для получения базовых знаний в области анализа деятельности строительных, сельскохозяйственных и торговых предприятий.

Цель дисциплины – формирование у студентов базовой системы теоретических знаний о специфике деятельности строительных, сельскохозяйственных и торговых предприятий и методических особенностях их анализа, а также получение практических навыков анализа и интерпретации результатов на основе применения существующих методик в целях повышения эффективности деятельности и обеспечения экономической безопасности предприятия.

Задачи курса - изучение:

- способности обосновывать выбор методик расчета экономических показателей;
- способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способности выбирать инструментальные средства и для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор
- способности проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности;
- способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в Блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Статистика», «Экономическая теория», «Экономический анализ».

Дисциплина «Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы» способствует освоению следующих дисциплин: «Экономическая безопасность», «Отраслевые особенности экономической безопасности бизнеса», «Банкротство и антикризисное управление», «Управление рисками коммерческих организаций».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 «способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает разные методики расчета экономических показателей Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей
ПК-26 «способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности»		форм собственности Умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность государственных органов и учреждений различных форм собственности
ПК-29 «способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации Умеет выбрать необходимый инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации
ПК-32 «способность проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики для проведения анализа экономических рисков, а также способен давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности Умеет проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности
ПК-36 «способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы и приемы составления прогнозных данных основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40

Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачёт	зачёт

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4
<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачёт	зачёт

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные письменных и контрольных работ, результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Для получения зачета по дисциплине обучающимся необходимо набрать за семестр не менее 61 балла. Студенты, набравшие по итогам работы в семестре менее 61 балла, сдают зачет по дисциплине в форме итоговой проверки выполнения заданий контрольных работ.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	

1	2	3	4	5	6	7
	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1</b>	48	<b>4</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	0
1.	Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве	8	2	2	0	0
2.	Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика	8	2	2	0	0
3.	Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).	8	0	2	0	0
4.	Анализ трудовых ресурсов строительной организации	8	0	2	0	0
5.	Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации	4	0	2	0	0
6.	Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.	6	0	2	0	0
7.	Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-монтажных работ.	6	0	2	0	0
	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2</b>	48	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	0
8.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации	8	0	2	0	0
9.	Особенности анализа	8	2	0	0	0

	сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов сельскохозяйственной организации					
10.	Анализ эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации	8	0	2	0	0
11.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации	2	0	2	0	0
12.	Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях	6	0	2	0	0
13.	Анализ прибыли и рентабельности	6	2	0	0	0
14.	Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ	6	0	2	0	0
	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3</b>	<b>48</b>	<b>2</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15.	Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.	8	2	0	0	0
16.	Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов	8	0	2	0	0
17.	Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации	8	0	2	0	0
18.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой	6	0	4	0	0



	организации					
19.	Анализ финансовых результатов в торговле.	6	0	4	0	0
20.	Анализ рентабельности торгового предприятия	6	0	2	0	0
21.	Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия	6	0	2	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1</b>	48	1	2	0	0
1.	Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве	8	0,5	0	0	0
2.	Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика	8	0,5	0	0	0
3.	Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).	8	1	0,5	0	0
4.	Анализ трудовых ресурсов строительной организации	8	0,5	0,5	0	0
5.	Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации	8	0,5	0,5	0	0

6.	Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.	4	0	0,5	0	0
7.	Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-монтажных работ.	4	0	0	0	0
	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2</b>	48	<b>0,5</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации	8	0	0,5	0	0
9.	Особенности анализа сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов сельскохозяйственной организации	8	0,25	1	0	0
10.	Анализ эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации	8	0	0,5	0	0
11.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации	2	0	0,5	0	0
12.	Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях	6	0	0,5	0	0
13.	Анализ прибыли и рентабельности	6	0,25	0,5	0	0
14.	Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ	6	0	0,5	0	0

	<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3</b>	48	<b>0,5</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15.	Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.	8	0,25	0,5	0	0
16.	Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов	8	0,25	0,5	0	0
17.	Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации	8	0	0,5	0	0
18.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации	4	0	0,5	0	0
19.	Анализ финансовых результатов в торговле	8	0	1	0	0
20.	Анализ рентабельности торгового предприятия	6	0	0,5	0	0
21.	Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия	6	0	0,5	0	0
	<b>Итого (часов)</b>	<b>144</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам**

##### **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1**

###### **Тема 1. Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве.**

Бухгалтерский баланс как основной источник информации для анализа финансового положения строительной организации. Направления совершенствования содержания и структуры баланса с целью дальнейшего его приближения к международным стандартам.

Характеристика других источников бухгалтерской и статистической информации, используемых для анализа финансового положения. Методы корректировки бухгалтерской информации на инфляционный фактор.

###### **Тема 2. Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика**

Задачи анализа и источники информации. Анализ ввода в действие основных средств и производственных мощностей в натуральных единицах измерения, по

стоимости. Анализ фактической продолжительности строительства объектов в сравнении с нормативными и плановыми сроками их строительства.

Анализ ввода в действие объектов производственного и непроизводственного назначения, нового строительства, реконструкции и технического перевооружения действующих основных средств. Причины несвоевременного ввода мощностей и объектов, удорожания их стоимости.

Анализ качества строительства производственных и непроизводственных объектов.

Анализ формирования и использования инвестиций в основной капитал по технологической и воспроизводственной структуре.

Пообъектный анализ инвестиций и ввода в действие основных средств. Причины не полного освоения инвестиций в основной капитал. Анализ объема и структуры незавершенного строительства. Причины его изменения.

Анализ финансирования инвестиций в основной капитал по отдельным источникам. Причины неполного освоения и выделения инвестиций. Выявление причин недостатка источников средств для покрытия затрат по инвестициям.

### **Тема 3. Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).**

Анализ влияния изменения структуры строительно-монтажных работ на объем строительно-монтажных работ и другие экономические показатели. Анализ незавершенного производства у подрядчика. Основные причины, оказывающие влияние на размер незавершенного производства. Анализ качества строительства объектов у подрядчика. Основные причины, оказывающие влияние на уровень качества. Анализ ритмичности строительного производства. Причины, вызывающие нарушение ритмичности.

### **Тема 4. Анализ трудовых ресурсов строительной организации**

Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов. Источники информации. Анализ обеспеченности строительных организаций трудовыми ресурсами. Анализ состава, структуры и движение трудовых ресурсов организации. Анализ квалификационного состава рабочих. Расчет влияния отклонений численности рабочих на объем строительно-монтажных работ.

Анализ использования рабочего времени: показатели, методики их расчета, причины потерь и непроизводительных затрат. Расчет влияния отклонений по использованию рабочего времени на объем строительно-монтажных работ. Анализ показателей производительности труда

### **Тема 5. Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации**

Задачи анализа и источники информации. Анализ состояния, динамики и структуры основных средств и нематериальных активов. Анализ технического состояния, ввода в действие, выполнения плана ремонта основных средств. Возрастной состав строительно-монтажных машин и механизмов. Анализ арендованных основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Показатели эффективности и их характеристика.

Анализ динамики показателей эффективности. Характеристика структурно-логической модели факторной системы фондоотдачи. Расчет факторов изменения фондоотдачи.

### **Тема 6. Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.**

Цель, задачи, значение и содержание анализа материальных ресурсов строительной организации. Источники информации для анализа.

Оценка потребности строительной организации в материальных ресурсах, согласованности планов производства и материально-технического обеспечения их выполнения. Анализ выполнения договорных обязательств на поставку материальных ресурсов. Аналитическая оценка ритмичности и равномерности поставок материалов и топливно-энергетических ресурсов.

Анализ обеспеченности строительных объектов материалами, конструкциями и деталями. Анализ комплектации объектов строительными материалами. Анализ работы подсобных промышленных производств строительных организаций по обеспечению материалами строительных объектов и повышению их заводской готовности.

### **Тема 7. Анализ затрат на производство и себестоимости строительного-монтажных работ.**

Задачи анализа и источники информации. Анализ состава и структуры затрат по экономическим элементам. Система показателей, используемых при анализе себестоимости строительного-монтажных работ, характеристика их экономической сущности. Анализ себестоимости строительного-монтажных работ в целом по строительной организации и по отдельным объектам. Анализ затрат на рубль строительного-монтажных работ. Методики расчета уровня влияния факторов и изменение затрат на 1 рубль работ.

Анализ себестоимости строительного-монтажных работ по статьям. Анализ материалов в себестоимости. Анализ расходов по основной заработной плате рабочих. Анализ затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов. Анализ накладных расходов. Анализ потерь от брака. Анализ налогов, включаемых в себестоимость.

## **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2**

### **Тема 8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации**

Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о трудовых ресурсах сельскохозяйственной организации.

Анализ состава и структуры трудовых ресурсов. Анализ показателей движения трудовых ресурсов. Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему.

### **Тема 9. Особенности анализа сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

Ознакомление с понятием трудовых, производственных и финансовых ресурсов в с/х организациях. Классификация и виды ресурсов в с/х организациях. Особенности анализ финансовых показателей в с/х организациях. Модели вероятности банкротства отечественных и зарубежных практик.

### **Тема 10. Анализ эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации**

Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о производственных ресурсах сельскохозяйственной организации. Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему по темам: Анализ состава и структуры производственных ресурсов. Анализ показателей движения производственных ресурсов. Анализ показателей эффективности производственных ресурсов.

### **Тема 11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о материальных ресурсах сельско-хозяйственной организации.

Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему, по темам:

Анализ состава и структуры материальных ресурсов.

Анализ показателей движения материальных ресурсов.

Анализ показателей эффективности материальных ресурсов.

### **Тема 12. Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях**

Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о показателях ликвидности, деловой и финансовой активности сельско-хозяйственной организации.

Решение задач по темам:

Анализ состава и структуры актива и пассива баланса в с/х организациях. .

Анализ показателей деловой и финансовой активности в с/х организациях..

Анализ платежеспособности и ликвидности баланса в с/х организациях.

### **Тема 13. Анализ прибыли и рентабельности**

Анализ показателей прибыли, виды прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ показателей рентабельности. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности. Анализ финансовой рентабельности. Анализ рентабельности продукции.

### **Тема 14. Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ**

Анализ показателей прибыли и рентабельности и ее факторный анализ.

Решение задач, подведение итогов (обобщающая оценка кредитоспособности с/х предприятия).

### **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3**

### **Тема 15. Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.**

Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа. Понятие торговой деятельности. Специфика сферы деятельности. Цель и задачи анализа, источники информации для анализа.

Анализ розничного товарооборота: анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота по составу, видам, группам; анализ сезонности; анализ ритмичности продаж.

Особенности анализа оптового товарооборота торговой организации. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота. Анализ состава и структуры оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения. Анализ влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота.

### **Тема 16. Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов**

Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле.

Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных запасов: анализ поступления товаров; анализ выполнения договоров по поставке; анализ частоты завоза; анализ состояния товарных запасов; анализ эффективности товарных запасов и товарооборачиваемости.

#### **Тема 17. Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации**

Анализ состояния и движения основных фондов торгового предприятия. Анализ состояния и использования торговых площадей. Оценка технической оснащенности торговых предприятий.

Анализ эффективности использования основных средств предприятия.

#### **Тема 18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации**

Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов: анализ движения рабочей силы, ее состава и структуры работников.

Взаимосвязь товарооборота, численности и состава работников: факторный анализ товарооборота на одного работника.

Анализ эффективности и качества труда, анализ качества торгового обслуживания покупателей.

#### **Тема 19. Анализ финансовых результатов в торговле**

Анализ валового дохода. Анализ безубыточности. Анализ показателей финансовых результатов в торговле.

#### **Тема 20. Анализ рентабельности торгового предприятия**

Анализ и оценка показателей рентабельности продаж, издержек обращения, имущества и оборотных активов.

Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

#### **Тема 21. Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия**

Особенности состава, структуры источников и имущества торгового предприятия и их анализ. Анализ финансовой устойчивости торговой организации.

Анализ ликвидности и платежеспособности торгового предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

### **Планы практических занятий**

#### **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1**

##### **Тема 1. Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве.**

1. Бухгалтерский баланс как основной источник информации для анализа финансового положения строительной организации.

2. Направления совершенствования содержания и структуры баланса с целью дальнейшего его приближения к международным стандартам.

3. Характеристика других источников бухгалтерской и статистической информации, используемых для анализа финансового положения.

4. Методы корректировки бухгалтерской информации на инфляционный фактор.

##### **Тема 2. Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика**

1. Задачи анализа и источники информации. Анализ ввода в действие основных средств и производственных мощностей в натуральных единицах измерения, по стоимости. Анализ фактической продолжительности строительства объектов в сравнении с нормативными и плановыми сроками их строительства.

2. Анализ ввода в действие объектов производственного и непромышленного назначения, нового строительства, реконструкции и технического перевооружения действующих основных средств. Причины несвоевременного ввода мощностей и объектов, удорожания их стоимости.

3. Анализ качества строительства производственных и непромышленных объектов.

4. Анализ формирования и использования инвестиций в основной капитал по технологической и воспроизводственной структуре.

5. Пообъектный анализ инвестиций и ввода в действие основных средств. Причины не полного освоения инвестиций в основной капитал.

6. Анализ объема и структуры незавершенного строительства. Причины его изменения.

7. Анализ финансирования инвестиций в основной капитал по отдельным источникам. Причины неполного освоения и выделения инвестиций. Выявление причин недостатка источников средств для покрытия затрат по инвестициям.

### **Тема 3. Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).**

1. Анализ влияния изменения структуры строительно-монтажных работ на объем строительно-монтажных работ и другие экономические показатели.

2. Анализ незавершенного производства у подрядчика. Основные причины, оказывающие влияние на размер незавершенного производства.

3. Анализ качества строительства объектов у подрядчика. Основные причины, оказывающие влияние на уровень качества.

4. Анализ ритмичности строительного производства. Причины, вызывающие нарушение ритмичности.

### **Тема 4. Анализ трудовых ресурсов строительной организации**

1. Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов. Источники информации.

2. Анализ обеспеченности строительных организаций трудовыми ресурсами. Анализ состава, структуры и движение трудовых ресурсов организации. Анализ квалификационного состава рабочих.

3. Расчет влияния отклонений численности рабочих на объем строительно-монтажных работ. Анализ использования рабочего времени: показатели, методики их расчета, причины потерь и непроизводительных затрат.

4. Расчет влияния отклонений по использованию рабочего времени на объем строительно-монтажных работ.

5. Анализ показателей производительности труда.

### **Тема 5. Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации**

1. Задачи анализа и источники информации.

2. Анализ состояния, динамики и структуры основных средств и нематериальных активов. Анализ технического состояния, ввода в действие, выполнения плана ремонта основных средств.



3. Возрастной состав строительных машин и механизмов. Анализ арендованных основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Показатели эффективности и их характеристика.

4. Анализ динамики показателей эффективности. Характеристика структурно-логической модели факторной системы фондоотдачи. Расчет факторов изменения фондоотдачи.

#### **Тема 6. Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.**

1. Цель, задачи, значение и содержание анализа материальных ресурсов строительной организации. Источники информации для анализа.

2. Оценка потребности строительной организации в материальных ресурсах, согласованности планов производства и материально-технического обеспечения их выполнения.

3. Анализ выполнения договорных обязательств на поставку материальных ресурсов. Аналитическая оценка ритмичности и равномерности поставок материалов и топливно-энергетических ресурсов.

4. Анализ обеспеченности строительных объектов материалами, конструкциями и деталями. Анализ комплектации объектов строительными материалами.

5. Анализ работы подсобных промышленных производств строительных организаций по обеспечению материалами строительных объектов и повышению их заводской готовности.

#### **Тема 7. Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-монтажных работ.**

1. Задачи анализа и источники информации. Анализ состава и структуры затрат по экономическим элементам. Система показателей, используемых при анализе себестоимости строительно-монтажных работ, характеристика их экономической сущности.

2. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ в целом по строительной организации и по отдельным объектам. Анализ затрат на рубль строительно-монтажных работ. Методики расчета уровня влияния факторов и изменение затрат на 1 рубль работ.

3. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статьям. Анализ материалов в себестоимости. Анализ расходов по основной заработной плате рабочих. Анализ затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов. Анализ накладных расходов.

4. Анализ потерь от брака. Анализ налогов, включаемых в себестоимость.

#### **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2**

#### **Тема 8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации**

1. Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о трудовых ресурсах сельскохозяйственной организации.

2. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.

3. Анализ показателей движения трудовых ресурсов.

4. Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему.

**Тема 9. Особенности анализа сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

1. Ознакомление с понятием трудовых, производственных и финансовых ресурсов в с/х организациях.
2. Классификация и виды ресурсов в с/х организациях.
3. Особенности анализ финансовых показателей в с/х организациях.
4. Модели вероятности банкротства отечественных и зарубежных практик.

**Тема 10. Анализ эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации**

1. Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о производственных ресурсах сельскохозяйственной организации.
2. Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему по темам:
3. Анализ состава и структуры производственных ресурсов.
4. Анализ показателей движения производственных ресурсов.
5. Анализ показателей эффективности производственных ресурсов.

**Тема 11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

1. Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о материальных ресурсах сельскохозяйственной организации.
2. Решение задач на основе бухгалтерской отчетности и пояснений к нему, по темам:
3. Анализ состава и структуры материальных ресурсов.
4. Анализ показателей движения материальных ресурсов.
5. Анализ показателей эффективности материальных ресурсов.

**Тема 12. Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях**

1. Изучение форм бухгалтерской отчетности, а также пояснение к отчетности, содержащих данные о показателях ликвидности, деловой и финансовой активности сельскохозяйственной организации.
2. Решение задач по темам:
3. Анализ состава и структуры актива и пассива баланса в с/х организациях.
4. Анализ показателей деловой и финансовой активности в с/х организациях.
5. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса в с/х организациях.

**Тема 13. Анализ прибыли и рентабельности**

1. Анализ показателей прибыли, виды прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж.
2. Анализ показателей рентабельности. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности. Анализ финансовой рентабельности.
3. Анализ рентабельности продукции.

**Тема 14. Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ**

1. Анализ показателей прибыли и рентабельности и ее факторный анализ.
2. Решение задач, подведение итогов (обобщающая оценка кредитоспособности с/х предприятия).

**Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3**

## **Тема 15. Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.**

1. Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа. Понятие торговой деятельности. Специфика сферы деятельности. Цель и задачи анализа, источники информации для анализа.

2. Анализ розничного товарооборота: анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота по составу, видам, группам; анализ сезонности; анализ ритмичности продаж.

3. Особенности анализа оптового товарооборота торговой организации. Анализ выполнения плана и динамики оптового товарооборота. Анализ состава и структуры оптового товарооборота. Анализ рациональности товародвижения. Анализ влияния факторов на выполнение плана и динамику оптового товарооборота.

## **Тема 16. Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов.**

1. Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле.

2. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных запасов: анализ поступления товаров; анализ выполнения договоров по поставке; анализ частоты завоза; анализ состояния товарных запасов; анализ эффективности товарных запасов и товарооборачиваемости.

## **Тема 17. Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации.**

1. Анализ состояния и движения основных фондов торгового предприятия.
2. Анализ состояния и использования торговых площадей.
3. Оценка технической оснащенности торговых предприятий.
4. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.

## **Тема 18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации.**

1. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов: анализ движения рабочей силы, ее состава и структуры работников. (решение задач)

2. Взаимосвязь товарооборота, численности и состава работников: факторный анализ товарооборота на одного работника.

3. Анализ эффективности и качества труда, анализ качества торгового обслуживания покупателей.

## **Тема 19. Анализ финансовых результатов в торговле.**

1. Анализ валового дохода. Анализ безубыточности.

2. Анализ показателей финансовых результатов в торговле.

## **Тема 20. Анализ рентабельности торгового предприятия.**

1. Анализ и оценка показателей рентабельности продаж, издержек обращения, имущества и оборотных активов.

2. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

## **Тема 21. Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия**

1. Особенности состава, структуры источников и имущества торгового предприятия и их анализ.

2. Анализ финансовой устойчивости торговой организации.

3. Анализ ликвидности и платежеспособности торгового предприятия.

4. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1**

#### **Тема 1. Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Роль и значение строительства как отрасли в системе экономики страны.
2. Капитальное строительство и инвестиционная деятельность как специфическая особенность отрасли, влияющая на формирование ее экономического потенциала.
3. Особенности строительной продукции как товара.
4. Реализация строительных контрактов через торги.

##### **Задачи**

##### **Примерные задачи:**

**Задача 1** Проанализировать ритмичность производства строительного-монтажных работ. Рассчитать коэффициент ритмичности. Сделать выводы.

Данные:

Кварталы	Объем СМР, тыс. руб.		% к годовому объему	
	План	Факт	План	Факт
1	900	550	28,6	17,5
2	710	580	22,5	18,4
3	650	680	20,6	21,6
4	890	1240	28,3	39,4
Итого	3150	3050	100	96,8

#### **Тема 2. Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительного - монтажных работ у подрядчика**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Задачи анализа и источники информации.
2. Анализ ввода в действие основных средств и производственных мощностей в натуральных единицах измерения, по стоимости.
3. Анализ фактической продолжительности строительства объектов в сравнении с нормативными и плановыми сроками их строительства.

##### **Задачи**

##### **Примерные задачи:**

**Задача 1** Проанализировать выполнение плана капитальных вложений по структуре и назначению объектов.

Данные:

Показатели	План	Факт
------------	------	------

Всего капитальных вложений по сметной стоимости	10950	11650
Из них:		
Объекты производственного назначения	9560	10200
Объекты не производственного назначения	5880	6000
В т. ч.:		
жилищное строительство	3870	3900
коммунальное строительство	620	650
учреждения культуры и искусства	1390	1450
В т. ч.:		
строительно-монтажные работы	59%	64%
оборудование инструмент, инвентарь	33%	30%
прочие капитальные работы и затраты	8%	6%

**Задача 2** Проанализировать соблюдение норм продолжительности строительства и дать экономическую оценку отклонению фактической продолжительности строительства от нормативной.

Данные: Объем СМР, в текущих ценах:

план - 9942 тыс. руб. факт - 7962 тыс. руб.

В т. ч. по пусковым объектам:

План: объект № 1 - 1142 тыс. руб., объект №2- 8800тыс. руб.

Факт: объект № 1 - 1142 тыс. руб., объект № 2 - 6720 тыс. руб.

Из общего объема работ выполнено своими силами 60%. Продолжительность строительства:

Показатель	Объект № 1	Объект №2
Нормативная	15 месяцев	24 месяца
Плановая	15 месяцев	24 месяца
Фактическая	12 месяцев	21 месяц

**Тема 3. Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ влияния изменения структуры строительно-монтажных работ на объем строительно-монтажных работ и другие экономические показатели.
2. Анализ незавершенного производства у подрядчика.
3. Основные причины, оказывающие влияние на размер незавершенного производства.

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1** Проанализировать экономическую эффективность капитальных вложений по сроку окупаемости.

Данные: Капитальные вложения, тыс. руб.:

на расширение действующего завода -1320

на реконструкцию завода -2000

на строительство нового завода -2730

Себестоимость продукции, тыс. руб.

при расширении действующего завода -1000

при реконструкции завода -1450

при строительстве нового завода -1920  
Ен=0,12

#### **Тема 4. Анализ трудовых ресурсов строительной организации**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Значение, задачи и основные направления анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности строительных организаций трудовыми ресурсами.
3. Анализ состава, структуры и движение трудовых ресурсов организации.
4. Анализ квалификационного состава рабочих.
5. Расчет влияния отклонений численности рабочих на объем строительно-монтажных работ.
6. Анализ использования рабочего времени: показатели, методики их расчета, причины потерь и непроизводительных затрат.

##### **Задачи**

##### **Примерные задачи:**

**Задача 1** Методом группировки распределить рабочих по уровню заработной платы. Рассчитать среднемесячную заработную зарплату. Сделать выводы.

Данные: Среднемесячная зарплата в I кв. 2001г. распределилась следующим образом:

- 10 чел - 4,5 тыс. руб.
- 25 чел. - 4,9 тыс. руб.
- 12 чел. - 5,6 тыс. руб.
- 18 чел. -6,3 тыс. руб.
- 7 чел. - 6,8 тыс. руб.
- 2 чел. - 7,4 тыс. руб.

1. **Задача 2** Рассчитать влияние средней численности рабочих и производительности труда на выполнение плана по объему, работ используя метод цепных подстановок. Сделать выводы.

Данные: Объем СМР, тыс. руб.:

По плану-2190 тыс. руб. По отчету-2340 тыс. руб.

**Задача 3** Рассчитать влияние средней численности рабочих и производительности труда на выполнение плана по объему работ, используя способ разниц абсолютных величин. Сделать выводы.

Данные:

Объем СМР, тыс. руб.:

по плану – 1887 тыс. руб.

по отчету – 2010 тыс. руб.

Среднесписочная численность рабочих:

по плану – 54 чел.

по отчету – 50 чел.

#### **Тема 5. Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Задачи анализа и источники информации.
2. Анализ состояния, динамики и структуры основных средств и нематериальных активов.

3. Анализ технического состояния, ввода в действие, выполнения плана ремонта основных средств.
4. Возрастной состав строительных машин и механизмов.
5. Анализ арендованных основных средств.
6. Анализ эффективности использования основных средств.
7. Показатели эффективности и их характеристика.

### Задачи

#### Примерные задачи:

**Задача 1.** Проанализировать эффективность использования производственных фондов и их активной части. Определить величину изменения фондоотдачи за счет изменения ее активной части. Сделать выводы.

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год		Отклонение от		
		план	факт	пред. года, %	От плана	
					абс.	%
1. Объем подрядных работ, тыс. руб.	1898	2850	3100	63,33	+250	+8,77
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	343	578	579	68,8	+1	+0,17
3. В том числе активной части, тыс. руб.	279	344	345	23,66	+1	+0,29
4. Удельный вес активной части, % (3/2)*100	81,34	59,52	59,6	-26,73	+0,08	+0,134
5. Общая фондоотдача, руб. (1/2)	5,53	4,93	5,354	-3,18	+0,424	+8,6
6. Фондоотдача активной части, руб. (1/3)	6,80	8,285	8,986	+32,15	+0,701	+8,46

Данные:

Показатели	За предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Объем подрядных работ, выполненный собственными силами, тыс. руб.	1898	2850	3100
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	343	578	579
в том числе активной части	279	344	345

**Задача 2** Проанализировать состав, структуру и динамику основных производственных фондов. Рассчитать коэффициенты износа выбытия и обновления. Сделать выводы.

Данные:

Виды основных фондов	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило в отчетном году, тыс. руб.	Выбыло в отчетном году, тыс. руб.
Всего основных фондов	2825	521	496

В том числе: производственные основные фонды строительного назначения	1372	383	372
Из них:			
здания сооружения	757	33	72
передаточные устройства	281	285	199
машины и оборудование	86		34
транспортные средства	68	17	8
инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	87 93		22 37
Непроизводственные основные фонды	1413	120	110
Производственные основные фонды других отраслей	40	18	14

За год сумма износа составила 340 тыс. руб.

## **Тема 6. Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.**

### **Опрос на практическом занятии**

#### **Примерный перечень вопросов:**

1. Цель, задачи, значение и содержание анализа материальных ресурсов строительной организации.
2. Источники информации для анализа.
3. Оценка потребности строительной организации в материальных ресурсах, согласованности планов производства и материально-технического обеспечения их выполнения.
4. Анализ выполнения договорных обязательств на поставку материальных ресурсов. Аналитическая оценка ритмичности и равномерности поставок материалов и топливно-энергетических ресурсов.
5. Анализ обеспеченности строительных объектов материалами, конструкциями и деталями.
6. Анализ комплектации объектов строительными материалами.

### **Задачи**

#### **Примерные задачи:**

**Задача 1** Проанализировать себестоимость СМР по элементам затрат. Определить влияние каждого элемента затрат на общее изменение себестоимости. Сделать выводы.

#### Данные:

Элементы затрат	План	Факт
Материальные затраты, тыс. руб.	1900	1.986
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	522	545
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	177	185
Амортизация основных фондов, тыс. руб.	85	86
Прочие затраты, тыс. руб.	66	68
Итого, тыс. руб.	2750	2870
Объем СМР, тыс. руб.	3438	3586



**Задача 2** Проанализировать статью затрат Накладные расходы. Определить влияние изменения объема СМР, структуры выполненных работ, уровня затрат по статьям себестоимости на рост статьи Накладные расходы. Сделать выводы.

Данные:

Показатели	План	Плановые затраты на фактический объем работ	Факт
Объем СМР, тыс. руб.	936	1450	1450
Накладные расходы, тыс. руб.	168	300	348
Удельный вес статьи "Накладные расходы в общей себестоимости строительно-монтажных работ"	18		24

**Тема 7. Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-монтажных работ.**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Задачи анализа и источники информации.
2. Анализ состава и структуры затрат по экономическим элементам. Система показателей, используемых при анализе себестоимости строительно-монтажных работ, характеристика их экономической сущности.
3. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ в целом по строительной организации и по отдельным объектам.
4. Анализ затрат на рубль строительно-монтажных работ.
5. Методики расчета уровня влияния факторов и изменение затрат на 1 рубль работ.

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1** Проанализировать статью затрат Расходы по оплате труда рабочих. Определить влияние на данную статью - изменения объема СМР, структуры выполняемых работ, уровня затрат на основную заработную плату по отдельным видам работ. Сделать выводы.

Данные:

Показатели	План	Плановые затраты на фактический объем работ	Факт
Объем СМР, тыс. руб.	1250	1500	1500
Расходы на оплату труда рабочих, тыс. руб.	112	140	162
Удельный вес статьи затрат "Расходы на оплату труда рабочих" в себестоимости, %	9		10,8

**Задача 2** В связи с изменением ситуации на рынке объем производства продукции на предприятии снизился на 10%. На сколько рублей следует увеличить цену продукции, чтобы прибыль предприятия оставалась на первоначальном уровне (неизменной), если известно, что первоначальный выпуск продукции составлял 8000 тыс. изделий, постоянные затраты и ставка переменных затрат не изменяются, а ставка маржинального дохода на единицу продукции до изменения ситуации составляла 200 рублей?

**Задача 3** Проанализировать деловые ситуации и принять управленческие решения заместителю генерального директора по финансам. Данные для выполнения задания:

Подсобное предприятие производит бетонные плиты, реализуя 400 плит в месяц по цене 250 рублей (без НДС). Переменные издержки составляют 150 рублей за штуку, постоянные издержки предприятия -35000 рублей в месяц.

Показатели	На единицу продукции, руб.	%	Долей 1
Цена реализации	250	100	1
Переменные	150	60	0.6
Валовая маржа	100	40	0,4

1. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 20 рублей и одновременно довести расходы на рекламу до 15000 рублей в месяц. Отдел маркетинга прогнозирует в этом случае увеличение объема реализации на 50%. Следует ли одобрить такое предложение?

2. Начальник отдела сбыта предлагает перевести своих сотрудников с окладов (суммарный месячный фонд оплаты 6000 тысяч рублей) на комиссионное вознаграждение: 15 рублей с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж, вырастет на 15%. Следует ли одобрить такое предложение?

3. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить отпускную оптовую цену, чтобы стимулировать сбыт и довести дополнительный ежемесячный объем оптовых продаж до 150 плит. Какую следует назначить оптовую цену на дополнительную продукцию, чтобы прибыль возросла на 3000 рублей?

## **Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2**

### **Тема 8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации**

#### **Опрос на практическом занятии**

#### **Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
2. Анализ показателей движения трудовых ресурсов.

#### **Задачи**

#### **Примерные задачи:**

**Задача 1.** Рассчитайте фонд заработной платы, определите влияние факторов на результат методами элиминирования. Сделайте выводы

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Объем произведенной продукции	500	450		
Трудоёмкость чел/ч	40	42		
Оплата труда 1го чел/ч	20	25		

### **Тема 9. Особенности анализа сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

#### **Опрос на практическом занятии**

#### **Примерный перечень вопросов:**

1. Ознакомление с понятием трудовых, производственных и финансовых ресурсов в с/х организациях.
2. Классификация и виды ресурсов в в с/х организациях.

#### **Задачи**

#### **Примерные задачи:**

**Задача 1.** Определите, каким образом повлияли на объем производства зерна, следующие факторы: посевная площадь и урожайность, используя следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Валовое производство зерна, т	1260	1540
Посевная площадь, га	300	350
Урожайность, ц/га		

Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению эффективности урожайности, с точки зрения экономической безопасности.

**Тема 10. Анализ эффективности производственных ресурсов сельскохозяйственной организации.**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ состава и структуры производственных ресурсов.
2. Анализ показателей движения производственных ресурсов.
3. Анализ показателей эффективности производственных ресурсов.

**Тема 11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ состава и структуры материальных ресурсов.
2. Анализ показателей движения материальных ресурсов.
3. Анализ показателей эффективности материальных ресурсов.

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1.** Исчислить значение недостающего фактора; установить форму зависимости между результативным и факторными показателями; исчислить влияние каждого фактора на изменение товарной продукции способами цепных подстановок, абсолютных отклонений и процентных разниц.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Товарная продукция	31260	31540
Материальные затраты	1300	1350
Материалоотдача		

**Тема 12. Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ состава и структуры актива и пассива баланса в с/х организациях.
2. Анализ показателей деловой и финансовой активности в с/х организациях.
3. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса в с/х организациях

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1.** Используя данные бухгалтерской отчетности сельскохозяйственной организации, определите степень вероятности банкротства предприятия на начало и конец исследуемого периода по официальным методикам, сделать выводы. Расчеты и выводы по полученным результатам оформить в виде аналитического отчета. Дайте рекомендации по финансовому оздоровлению предприятия с точки зрения обеспечения его экономической

безопасности.

**Задача 2.** Используя одну зарубежную и одну авторскую отечественные модели прогнозирования (на выбор), оценить угрозу наступления банкротства предприятия начало и конец исследуемого периода по данным бухгалтерской отчетности конкретного торгового предприятия, сделать выводы. Необходимо разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия, выходу из финансового кризиса. Расчеты и выводы по полученным результатам оформить в виде аналитического отчета.

### **Тема 13. Анализ прибыли и рентабельности**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ показателей рентабельности. Анализ рентабельности хозяйственной деятельности. Анализ финансовой рентабельности.
2. Анализ рентабельности продукции.

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1.** По данным отчета о финансовых результатах дайте оценку изменения финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия с учетом специфики деятельности и территориального расположения, определите причины изменения абсолютных и относительных показателей доходности, разработайте варианты управленческих решений по повышению результативности деятельности бизнеса с точки зрения обеспечения экономической безопасности.

### **Тема 14. Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ показателей прибыли и рентабельности и ее факторный анализ.
2. Обобщающая оценка кредитоспособности с/х предприятия).

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1.** По данным отчета о финансовых результатах проведите факторный анализ прибыли от продаж, влияние следующих факторов: изменение объема реализованной продукции, изменение себестоимости реализованной продукции, изменение цены, изменение структуры ассортимента, структуры коммерческих и управленческих расходов.

**Задача 2.** По данным отчета о финансовых результатах проведите факторный анализ рентабельности активов, рентабельности продукции, финансовой рентабельности. Расчеты и выводы по полученным результатам оформить в виде аналитического отчета.

**Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3**

**Тест закрытый.**

### **Тема 15. Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Анализ розничного товарооборота
2. Особенности анализа оптового товарооборота торговой организации.

**Задачи**

**Примерные задачи:**

**Задача 1.** Описание ситуации: Товарный баланс торговой фирмы имеет следующий вид:

Показатели в действ. оптовых ценах	План	Отчет	Влияние в сумме	Влияние в % к Товарообороту прошлого года
Поступление товаров	56250	58142		
Запасы товаров на начало года	1025	1108		
Излишки товаров	-	6		
Запасы товаров на конец года	960	1234		
Прочее выбытие товаров	12	46		
Розничный товароборот				

Проанализировать изменение товарооборота под влиянием факторов, определяющих его величину, выявить угрозы, связанные с выполнением плана по товарообороту, сделать выводы с позиции обеспечения экономической безопасности

**Задача 2.** Проанализируйте выполнение плана товарооборота по номенклатуре (ассортименту) товаров, расчеты выполнить 3 способами, сделать выводы.

Позиции номенклатуры товаров	по плану	по факту		Процент выполнения плана, %	
		всего	в том числе		
			в пределах плана		сверх плана
Холодильники	123000	137650			
Посудомоечные машины	87000	79430			
Духовые шкафы	96400	102050			
Варочные панели	67300	74500			
Микроволновые печи	43740	39720			
Итого					

**Задача 3.** Описание ситуации: требуется оценить ритмичность продаж товаров на основе данных:

Квартал	План	Отчет
1	15200	16010
2	25320	29432
3	15135	14762
4	16240	16476
Итого за год		

## Тема 16. Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле. Сравнительный анализ издержек обращения в торговле.

## 2. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных запасов

### Задачи

#### Примерные задачи:

**Задача 1.** Проанализируйте изменение издержек обращения торговой организации в зависимости от изменения факторов: объема товарооборота и уровня издержек обращения к товарообороту. Расчеты выполнить способами элиминирования. Сделать выводы и дать оценку ситуации.

Показатели	Прошлый квартал	Отчетный квартал	Отклонение
1.Товарооборот, т.р.	485	766	
2.Издержки обращения, т.р.	463	681	
3.Издержки обращения к товарообороту, %			

#### Задача 2.

Проанализируйте состояние товарных запасов по торговому предприятию на конец года на основе следующих данных:

Торговая сеть	Фактические запасы на конец года, т.р.	Норматив товарных запасов 1 квартал, дни	Товарооборот по плану 1 квартал, т.р.
«Пятерочка»	875	106	750
«Магнит»	975	114	756

Сделайте выводы о наличии сверхнормативных или дефицитных товарных запасов. Укажите возможные последствия с точки зрения экономической безопасности предприятия.

**Задача 3.** Рассчитайте и проанализируйте показатель затратоотдачи. Определите влияние на изменение затратоотдачи следующих факторов: изменение издержек обращения и объема товарооборота. Сделайте выводы и дайте оценку ситуации.

Показатели	Прошлый квартал	Отчетный квартал	Отклонение
1. Товарооборот, т.р.	2485	2766	
2.Издержки обращения, т.р.	1463	1681	
3. Затратоотдача			

## Тема 17. Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Анализ состояния и движения основных фондов торгового предприятия.
2. Анализ состояния и использования торговых площадей.
3. Оценка технической оснащенности торговых предприятий.
4. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.

## Задачи

### Примерные задачи

**Задача 1.** Оцените эффективность использования торговой площади магазина. Проанализируйте изменение товарооборота под влиянием изменения торговой площади и товарооборота с 1 кв.м торговой площади. Сделайте выводы, оцените ситуацию.

Показатели	Прошл.год	Отчет	Отклонение
1.Товарооборот, тыс.руб.	9000	9400	
2. Торговая площадь, кв.м.	1450	1600	
3. Товарооборот на 1 кв.м торговой площади, руб.			

## Тема 18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов: анализ движения рабочей силы, ее состава и структуры работников.

2. Взаимосвязь товарооборота, численности и состава работников: факторный анализ товарооборота на одного работника.

3. Анализ эффективности и качества труда, анализ качества торгового обслуживания покупателей.

### Примерные задачи

#### Задача 1.

Определите производительность труда работника розничной торговли, рассчитайте влияние следующих факторов на изменение производительности труда 1 торгового работника: изменение розничного товарооборота и численности работников, используя следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, т.р.	3891	4597
Численность работников	64	62
Производительность труда 1 работника		

Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов торгового предприятия с точки зрения экономической безопасности.

**Задача 2.** Проанализируйте изменение товарооборота под влиянием трудовых факторов: изменения численности работников, удельного веса продавцов и среднегодового оборота 1 продавца. Расчеты выполните способами элиминирования. Сделайте выводы и оцените ситуацию.

Показатели	Прошл.год	Отчет	Отклонение
1.Товарооборот, тыс.руб.	9000	9400	

2. Среднесписочная численность работников, чел.	150	145	
3. Среднесписочная численность продавцов, чел.	120	128	
4. Среднегодовой оборот 1 продавца, руб.			
5. Удельный вес продавцов в численности всех работников,			

## Тема 19. Анализ финансовых результатов в торговле.

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Анализ валового дохода. Анализ безубыточности.
2. Анализ показателей финансовых результатов в торговле.
3. Анализ и оценка показателей рентабельности продаж, издержек обращения, имущества и оборотных активов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

#### Задачи

#### Примерные задачи

**Задача 1.** Проанализируйте финансовые результаты торговой деятельности за отчетный период по следующим данным:

Показатели	План	Отчет
Доходы от реализации, т.р.	465	476
Средний уровень доходов в % к товарообороту		
Издержки обращения, т.р.	443	469
Издержки обращения в % к товарообороту		
Прибыль, т.р.		
Прибыль в % к товарообороту		
Товарооборот, т.р.	1425	1492

Рассчитайте прибыль и определите влияние следующих факторов на изменение прибыли: изменение товарооборота, изменение издержек обращения, изменение среднего уровня дохода. Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению уровня прибыли торговой организации.

## Тема 20. Анализ рентабельности торгового предприятия

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Анализ и оценка показателей рентабельности продаж, издержек обращения,
2. Анализ рентабельности активов и оборотных активов.
3. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

#### Примерные задачи



### Задача 1.

Определите рентабельность продаж торговой организации и рассчитайте влияние факторов: объема товарооборота, себестоимости продаж и издержек обращения. Сделайте выводы, оцените ситуацию.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Товарооборот, т.р.	2500	3600
2. Себестоимость продаж товаров, т.р.	1600	2100
4. Издержки обращения, т.р.	600	1000
5. Прибыль от продаж, т.р.		
6. Рентабельность продаж, %		

### Задача 2.

Оцените рентабельность активов торговой организации, определите влияние следующих факторов: фондоотдачи активов и рентабельности продаж. Сделайте выводы, оцените ситуацию.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1. Чистая прибыль, т.р.	1050	1362	
2. Среднегодовая стоимость активов, т.р.	1918	2092	
3. Товарооборот, т.р.	14450	16400	
4. Рентабельность активов, %			
5. Рентабельность продаж, %			
6. Фондоотдача активов			

## Тема 21. Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Особенности состава, структуры источников и имущества торгового предприятия и их анализ. Анализ финансовой устойчивости торговой организации.
2. Анализ ликвидности и платежеспособности торгового предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
3. Анализ финансово-расчетной дисциплины. Диагностика вероятности наступления банкротства.

### Тесты

#### Примерное тестовое задание (Тест закрытый с 3 вариантами ответов, один верный):

1. Ускорение оборачиваемости активов приводит к:
  - а) повышению рентабельности активов,
  - б) снижению рентабельности активов,
  - в) не оказывает влияние на рентабельность активов.

2. Показатель ликвидности (оборачиваемости) дебиторской задолженности в оборотах определяется отношением:
- средней величины дебиторской задолженности к себестоимости проданных товаров;
  - товарооборота к средней величине дебиторской задолженности;
  - средней величины дебиторской задолженности к товарообороту.
3. Какое соотношение оборачиваемости кредиторской (ПКЗ) и дебиторской задолженности (ПДЗ) в днях наиболее выгодно организации в точки зрения платежеспособности:
- $ПКЗ \setminus ПДЗ > 1$
  - $ПКЗ \setminus ПДЗ = 1$ .
  - $ПКЗ \setminus ПДЗ < 1$ .
4. Предприятие считается несостоятельным, если денежные обязательства и (или) обязанность по уплате обязательных платежей не исполнены им:
- в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены;
  - в течение шести месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены;
  - в течение двенадцати месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.
5. Определите коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами исходя из следующих данных: фактическое наличие собственных оборотных 25000 тыс.руб.; оборотные активы на конец года 50000 тыс.руб.:
- 1
  - 0,5
  - 2
6. Коэффициент текущей ликвидности показывает:
- какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы.
  - какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав быстро реализуемые активы и наиболее ликвидные активы.
  - какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав наиболее ликвидные оборотные активы.
7. Укажите основные индикаторы банкротства предприятия:
- наличие длительной просроченной задолженности;
  - неэффективная кадровая политика;
  - убыточность предприятия за ряд смежных периодов.
8. Об улучшении использования средств и о повышении эффективности работы предприятия свидетельствует:
- более быстрый рост товарооборота и прибыли от реализации по сравнению с ростом валюты баланса
  - рост валюты баланса, товарооборота и прибыли от реализации одинаковыми темпами
  - более быстрый рост валюты баланса по сравнению с ростом товарооборота и прибыли от реализации
9. Относительное высвобождение средств из оборота (вовлечение средств в оборот) вследствие ускорения(замедления) оборачиваемости оборотных средств определяется:

- а) произведением количества дней ускорения (замедления) оборачиваемости на фактический однодневный оборот по реализации;
- б) разницей показателей оборачиваемости оборотных средств отчетного и базисного периодов
- в) произведением количества дней ускорения(замедления) оборачиваемости на базисный однодневный оборот по реализации;

10. Наличие собственного оборотного капитала у предприятия говорит о:

- а) финансовой неустойчивости предприятия;
- б) абсолютной финансовой устойчивости предприятия;
- в) соблюдении минимального условия финансовой устойчивости предприятия.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в строительных организациях) часть 1</b>		
1.	Источники информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве	Изучение особенностей информации анализа хозяйственной деятельности в строительстве, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
2.	Анализ ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика	Изучение особенностей анализа ввода в действие мощностей, объектов и выполнения объемов строительно - монтажных работ у подрядчика, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
3.	Анализ ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика (застройщика).	Изучение особенностей анализа ввода в действие объектов, основных средств, использования инвестиций в основной капитал и их финансирования у заказчика, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
4.	Анализ трудовых ресурсов строительной организации	Изучение особенностей анализ трудовых ресурсов строительной организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
5.	Анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации	Изучение особенностей анализ основных средств и нематериальных активов строительной организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
6.	Анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве.	Изучение особенностей анализ материально-технического обеспечения, комплектации и использования материалов в строительстве., подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
7.	Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-	Изучение особенностей Анализ затрат на производство и себестоимости строительно-

	монтажных работ.	монтажных работ, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в сельскохозяйственных организациях) часть 2</b>		
8.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа эффективности использования трудовых ресурсов сельскохозяйственной организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
9.	Особенности анализа сельскохозяйственной деятельности, анализ эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов сельскохозяйственной организации	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа эффективности использования трудовых, производственных и материальных ресурсов, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
10.	Анализ эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа эффективности использования производственных ресурсов сельскохозяйственной организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
11.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
12.	Особенности анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
13.	Анализ прибыли и рентабельности	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа прибыли и рентабельности в сельскохозяйственных организациях, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
14.	Анализ прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ	Изучение особенностей сельскохозяйственной деятельности, теоретических основ анализа прибыли и рентабельности предприятия, и ее факторный анализ в сельскохозяйственных организациях, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
<b>Аналитическое обеспечение экономической безопасности в отраслях коммерческой сферы (в организациях торговли) часть 3</b>		

15	Особенности торговой деятельности, анализ розничного и оптового товарооборота.	Изучение особенностей торговой деятельности, теоретических основ анализ розничного и оптового товарооборота, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
16.	Анализ издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов	Изучение методических вопросов анализа издержек обращения в торговле и эффективности использования товарных запасов, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач,
17.	Анализ эффективности использования основных фондов торговой организации	Изучение методики анализа эффективности использования основных фондов торговой организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
18.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации	Изучение методики анализа эффективности использования трудовых ресурсов торговой организации, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
19.	Анализ финансовых результатов в торговле.	Изучение методики анализа финансовых результатов в торговле, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
20.	Анализ рентабельности торгового предприятия	Изучение методики анализа показателей рентабельности в торговле, подготовка к практическим занятиям, опросу, решению задач
21.	Особенности анализа финансового состояния торгового предприятия	Изучение методики анализа финансового состояния торгового предприятия, подготовка к практическим занятиям, опросу, тестированию

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – контрольная работа и ответы на вопросы к зачету.

Данная дисциплина состоит из из трех частей, по каждой части студент должен набрать определенное количество баллов (в сумме 61 балл) по результатам работы в семестре, для того, чтобы получать зачет автоматом. Студенты не набравшие по каждой части дисциплины баллы, сдает зачет по всем частям.

"Зачтено" заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший обязательную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.

"Не зачтено" выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

### **Вопросы к зачету:**

1. Особенности торговой деятельности и основные направления ее анализа. Цель и задачи анализа, источники информации для анализа.
2. Анализ розничного товарооборота.
3. Особенности анализа оптового товарооборота торговой организации.
4. Особенности анализа с сельскохозяйственных предприятий.
5. Формы отчетности сельскохозяйственных предприятий.
6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов сельскохозяйственной организации
7. Анализ эффективности использования основных средств сельскохозяйственной организации
8. Анализ эффективности использования производственных возможностей сельскохозяйственной организации
9. Анализ издержек обращения по общему объему. Факторный анализ выполнения плана и динамики издержек обращения. Анализ отдельных статей издержек обращения в торговле.
10. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных запасов
11. Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов:
12. Анализ состояния и эффективности использования основных фондов торгового предприятия. Анализ состояния и использования торговых площадей. Оценка технической оснащенности торговых предприятий.
13. Анализ валового дохода. Анализ безубыточности.
14. Анализ показателей финансовых результатов в торговле.
15. Анализ и оценка показателей рентабельности продаж, издержек обращения.
16. Анализ рентабельности имущества и оборотных активов.
17. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
18. Особенности состава, структуры источников и имущества торгового предприятия и их анализ. Анализ финансовой устойчивости торговой организации.
19. Анализ ликвидности и платежеспособности торгового предприятия.
20. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
21. Анализ финансово-расчетной дисциплины.
22. Диагностика вероятности наступления банкротства торговой организации.
23. Анализ затрат на 1 руб. строительно-монтажных работ.
24. Анализ затрат на строительно-монтажных работ по элементам затрат.
25. Анализ себестоимости строительно-монтажных работ по статьям.
26. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости.
27. Анализ расходов по основной заработной плате рабочих.
28. Анализ затрат по эксплуатации строительных машин и механизмов.
29. Анализ прочих прямых затрат
30. Анализ косвенных общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
31. Значение и задачи анализа трудовых ресурсов. Источники информации.
32. Анализ обеспеченности строительных организаций трудовыми ресурсами.
33. Анализ использования рабочего времени.
34. Анализ среднегодовой выработки на 1-го работающего.
35. Анализ среднегодовой выработки на 1-го рабочего.
36. Анализ среднечасовой выработки.
37. Обобщение влияния наличия и использования трудовых ресурсов на выполнение объемов строительно-монтажных работ.

38. Анализ фонда заработной платы.
39. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.
40. Значение и задачи анализа основных средств. Источники информации.
41. Анализ состава, динамики и структуры основных средств.
42. Анализ эффективности использования основных средств.
43. Анализ фондоотдачи.
44. Анализ использования строительной техники по времени и мощности, по выполнению объемов работ.
45. Анализ уровня механизации строительно-монтажных работ.

### Примерные задачи для контрольной работы

**Задача 1.** Проанализировать статью затрат Расходы по оплате труда рабочих. Определить влияние на данную статью - изменения объема СМР, структуры выполняемых работ, уровня затрат на основную заработную плату по отдельным видам работ. Сделать выводы.

Данные:

Показатели	План	Плановые затраты на фактический объем работ	Факт
Объем СМР, тыс. руб.	1250	1500	1500
Расходы на оплату труда рабочих, тыс. руб.	112	140	162
Удельный вес статьи затрат "Расходы на оплату труда рабочих" в себестоимости, %	9		10,8

**Задача 2.** Проанализировать ритмичность производства строительно-монтажных работ. Рассчитать коэффициент ритмичности. Сделать выводы.

Данные:

Кварталы	Объем СМР, тыс. руб.		% к годовому объему	
	План	Факт	План	Факт
1	900	550	28,6	17,5
2	710	580	22,5	18,4
3	650	680	20,6	21,6
4	890	1240	28,3	39,4
Итого	3150	3050	100	96,8

**Задача 3.** Проанализируйте состояние товарных запасов по торговому предприятию на конец года на основе следующих данных:

Торговая сеть	Фактические запасы на конец года, т.р.	Норматив товарных запасов 1 квартал, дни	Товарооборот по плану 1 квартал, т.р.
«Пятерочка»	875	106	750
«Магнит»	975	114	756

Сделайте выводы о наличии сверхнормативных или дефицитных товарных запасов. Укажите возможные последствия с точки зрения экономической безопасности предприятия.

**Задача 4.** Определите производительность труда работника розничной торговли, рассчитайте влияние следующих факторов на изменение производительности труда 1 торгового работника: изменение розничного товарооборота и численности работников, используя следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, т.р.	3891	4597
Численность работников	64	62
Производительность труда работника	1	

Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению эффективности использования трудовых ресурсов торгового предприятия с точки зрения экономической безопасности.

**Задача 5.** Проанализируйте финансовые результаты торговой деятельности за отчетный период по следующим данным:

Показатели	План	Отчет
Доходы от реализации, т.р.	465	476
Средний уровень доходов в % к товарообороту		
Издержки обращения, т.р.	443	469
Издержки обращения в % к товарообороту		
Прибыль, т.р.	22	7
Прибыль в % к товарообороту		
Товарооборот, т.р.	1425	1492

Определите влияние следующих факторов на изменение прибыли: изменение товарооборота, изменение издержек обращения, изменение среднего уровня дохода. Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению уровня прибыли торговой организации.

**Задача 6.** Рассчитайте рентабельность собственного капитала сельскохозяйственного предприятия за отчетный период, используя следующие данные:

Показатели	предыдущий период	отчетный период
чистая прибыль	45120	46147
выручка от продаж	145780	178521
среднегодовая стоимость собственного капитала	52352	52210

**Задача 7.** Определить потребность материального склада в автопогрузчиках, если в течение рабочего дня (8 ч) необходимо переработать 730 т металла. При расчете принять: грузоподъемность автопогрузчика - 3 т; средняя продолжительность полного цикла - 4 мин; коэффициент использования автопогрузчика по грузоподъемности - 0,8; коэффициент использования автопогрузчика по времени - 0,7.

**Задание 8.** Определите, каким образом повлияли на объем производства зерна, следующие факторы: посевная площадь и урожайность, используя следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Валовое производство зерна, т	1260	1540
Посевная площадь, га	300	350
Урожайность, ц/га		

Сделайте выводы и дайте рекомендации по повышению эффективности урожайности, с точки зрения экономической безопасности.

**Задача 9.** Используя данные бухгалтерской отчетности сельскохозяйственной организации, определите степень вероятности банкротства предприятия на начало и конец



исследуемого периода по официальным методикам, сделать выводы. Расчеты и выводы по полученным результатам оформить в виде аналитического отчета. Дайте рекомендации по финансовому оздоровлению предприятия с точки зрения обеспечения его экономической безопасности.

**Задача 10.** Используя одну зарубежную и одну авторскую отечественные модели прогнозирования (на выбор), оценить угрозу наступления банкротства предприятия начало и конец исследуемого периода по данным бухгалтерской отчетности конкретного торгового предприятия, сделать выводы. Необходимо разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия, выходу из финансового кризиса.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (из паспорта компетенций)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 «способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает разные методики расчета экономических показателей Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Задачи контрольная работы и вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2.	ПК-26 «способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности»	Знает способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности Умеет рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность государственных органов и учреждений различных форм	Задачи контрольная работы и вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

		собственности		
3.	ПК-29 «способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Знает инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации Умеет выбрать необходимый инструментарий для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации	Задачи контрольная работы и вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-32 «способность проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	Знает методики для проведения анализ экономических рисков, а также способен давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности Умеет проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать	Задачи контрольная работы и вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

		прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности		
5.	ПК-36 «способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Знает методы и приемы составления прогнозных данных основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Задачи контрольная работы и вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — ISBN 978-5-238-01745-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с. (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-006502-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/394657> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-102679-3. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/791778> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

3. Герасимова, Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 318 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/987505. - ISBN 978-5-16-014492-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987505> (дата обращения: 18.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>
3. <http://www.garant.ru/>
4. <https://rosstat.gov.ru/>
5. <http://crimestat.ru/>
6. <https://ru.tradingeconomics.com/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ


Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**БАНКРОТСТВО И АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Коренкова С.И., Руф Ю.Н. Банкротство и антикризисное управление. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Банкротство и антикризисное управление [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Внешние и внутренние факторы различного рода приводят зачастую предприятия к кризисным ситуациям. Кому-то удастся решить проблемы и «встать на ноги», но иногда хозяйствующие субъекты признаются банкротами. Нередки случаи и фиктивного банкротства, что приводит к ослаблению экономического потенциала страны. Изучение дисциплины «Банкротство и антикризисное управление» обеспечивает освоение студентами принципов и методики учета и анализа основных объектов, хозяйственных процессов и фактов хозяйственной жизни коммерческой организации, которая признана арбитражным судом неспособной в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, а также выбрать эффективные антикризисные меры для управления предприятием в сложившейся ситуации.

Цель дисциплины - обеспечение освоения студентами методики учета и анализа основных объектов, фактов хозяйственной жизни, а также антикризисного управления предприятием, которое признано неспособным в полном объеме удовлетворить требования кредиторов.

Задачи дисциплины - изучить:

- классификацию хозяйственных средств экономического субъекта;
- порядок оценки объектов учета;
- порядок отражения фактов хозяйственной жизни и ее прекращения на счетах бухгалтерского учета в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;
- порядок составления отчетности;
- системы информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия;
- проблемы достоверности и оценки качества финансовой отчетности;
- особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями;
- особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим;
- методику анализа операционных и финансовых рисков;
- современные методы прогнозирования вероятности банкротства.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Корпоративная отчетность», «Аудит».

Дисциплина «Банкротство и антикризисное управление» способствует освоению следующих дисциплин: «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей,

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

экономических показателей		характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в самых различных ситуациях.
ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, учитывая специфику их деятельности. Умеет применить в сложившейся ситуации именно ту методику анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, которая покажет наиболее достоверный результат
ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Паспорт компетенций отсутствует	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбирать подходящие инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор
ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности
ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет формировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности



		хозяйствующих субъектов в любой сложившейся ситуации
--	--	------------------------------------------------------

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 1.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	10	10
Практические занятия	40	40
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	-	-
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 1.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	12	12
Лекции	2	2
Практические занятия	10	10
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	-	-
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

## 3. Система оценивания

**3.1.** Текущий контроль осуществляется в форме опроса и решения задач. Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в рамках рейтинговой системы оценок. Оценка студента в рамках рейтинговой системы является интегрированной оценкой выполнения студентом заданий во время практических занятий, ответов на вопросы и рефератов. Эта оценка характеризует уровень знаний, умений и навыков, приобретенных

студентом в ходе изучения дисциплины. Набрав за работу от 61-100 баллов студент автоматически получает зачет. Если менее 61 балла, то обучающиеся сдают зачет. Зачет проходит устно – ответы на вопросы.

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 2.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Тема 1. Основы антикризисного управления	12	1	4		
2.	Тема 2. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «наблюдение»	12	1	4	0	0
3.	Тема 3. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «финансовое оздоровление»	12	0	2	0	0
4.	Тема 4. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «мировое соглашение»	12	0	2	0	0
5.	Тема 5. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «внешнее управление»	12	1	4	0	0
6.	Тема 6. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «конкурсное производство»	12	2	4	0	0
7.	Тема 7. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и	12	1	2	0	0

	особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий					
8.	Тема 8. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием	12	1	1	0	0
9.	Тема 9. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия	12	0	1	0	0
10	Тема 10. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями	12	1	2	0	0
11	Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим	12	0	4	0	0
12	Тема 12. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства	12	2	10	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

Таблица 2.2

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Тема 1. Основы антикризисного управления	12	0	1	0	0
2.	Тема 2. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «наблюдение»	12	0	2	0	0
3.	Тема 3. Учет отдельных операций и управление объектами учета в	12	0	0	0	0

	процедуре банкротства «финансовое оздоровление»					
4.	Тема 4. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «мировое соглашение»	12	0	0	0	0
5.	Тема 5. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «внешнее управление»	12	0	0	0	0
6.	Тема 6. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «конкурсное производство»	12	1	2	0	0
7.	Тема 7. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий	12	1	0	0	0
8.	Тема 8. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием	12	0	0	0	0
9.	Тема 9. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия	12	0	0	0	0
10	Тема 10. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями	12	0	1	0	0
11	Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим	12	0	2	0	0
12	Тема 12. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства	12	0	2	0	0
	Итого (часов)	144	2	10	0	0

## **4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам**

### **Тема 1. Основы антикризисного управления**

Понятие и классификация кризисов. Сущность и эффективность антикризисного управления. Методика антикризисного управления.

### **Тема 2. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «наблюдение»**

Особенности ведения бухгалтерского учета в условиях банкротства. Особенности учета оплаты труда в процедурах банкротства. Отражение в учете просроченной задолженности. Порядок организации учета расчетов с бюджетом при уплате государственной пошлины.

### **Тема 3. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «финансовое оздоровление»**

Учет безвозмездно полученных ценностей. Учет заемных операций при банкротстве. Формы предоставления инвестиционного налогового кредита

### **Тема 4. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «мировое соглашение»**

Формы реструктуризации задолженности. Порядок учета рассрочек и отсрочек. Учет операций по прощению и скидке с долга. Учет переуступки права требования. Учет операции обмена требования на акции. Бухгалтерский учет и отчетность при реорганизации и ликвидации юридических лиц. Особенности бухгалтерского учета по прекращаемой деятельности. Основные методы аудита. Внутренний и внешний аудит кризисного предприятия.

### **Тема 5. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «внешнее управление»**

Учет прекращаемой деятельности. Учет продажи имущества. Учет продажи предприятия. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при слиянии и присоединении. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме выделения. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме разделения. Формирования бухгалтерской отчетности при различных формах реорганизации.

### **Тема 6. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «конкурсное производство»**

Формирование бухгалтерской отчетности ликвидируемой организации. Особенности составления ликвидационного баланса.

### **Тема 7. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий**

Нормативно-правовая база банкротства в Российской Федерации. Определение понятий «несостоятельность» и «банкротство». Признаки банкротства. Требования, предъявляемые к арбитражным управляющим. Арбитражно-процессуальные процедуры, применяемые при рассмотрении дела о банкротстве должника. Задачи, решаемые в процессе наблюдения за банкротством. Особенности и сроки проведения процедуры «финансовое оздоровление». Особенности и сроки проведения процедуры «внешнее управление». Особенности и сроки проведения процедуры «конкурсное производство». Особенности проведения процедуры «мировое соглашение».

### **Тема 8. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием**

Сущность финансово-экономического анализа. Задачи финансово-экономического анализа в процедуре предупреждения банкротства, наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства.

### **Тема 9. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия**

Показатели информационного обеспечения финансового анализа, формируемые за счет внешних источников информации. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия. Показатели для анализа, формируемые

из внутренних источников информации. Достоинства и недостатки показателей, формируемых на базе финансовой отчетности. Преимущество показателей, формируемых на базе управленческого учета.

#### **Тема 10. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями**

Основные системы диагностики, применяемые для оценки уровня финансово-экономического состояния предприятия. Особенности формирования статей актива и пассива баланса неплатежеспособного предприятия. Абсолютные и относительные показатели ликвидности, используемые при анализе. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Показатели, характеризующие эффективность использования текущих активов. Особенности формирования финансовых результатов присущи несостоятельным предприятиям. Показатели рентабельности, характеризующие прибыльность продукции, имущества, капитала. Содержание фундаментальной диагностики финансового кризиса.

#### **Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим**

Нормативные документы, определяющие требования к проведению финансового анализа арбитражным управляющим. Последовательность проведения финансового анализа должника арбитражным управляющим. Финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость должника. Требования, предъявляемые к анализу активов и пассивов должника. Требования, предъявляемые к анализу хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках. Признаки фиктивного и преднамеренного банкротства.

#### **Тема 12. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства**

Основные методы прогнозирования банкротства. Группы неформализованных признаков предстоящего банкротства, используемые во внутреннем и внешнем анализе банкротства. Показатели, используемые при выявлении неудовлетворительной структуры бухгалтерского баланса. Сущность мультипликативного дискриминантного анализа вероятности банкротства. Характеристика основным аналитическим моделям прогнозирования вероятности банкротства.

### **Планы практических занятий**

#### **Тема 1. Основы антикризисного управления**

1. Понятие и классификация кризисов.
2. Сущность и эффективность антикризисного управления.
3. Методика антикризисного управления.

#### **Тема 2. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «наблюдение»**

1. Особенности ведения бухгалтерского учета в условиях банкротства.
2. Особенности учета оплаты труда в процедурах банкротства.
3. Отражение в учете просроченной задолженности.
4. Порядок организации учета расчетов с бюджетом при уплате государственной пошлины.

#### **Тема 3. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «финансовое оздоровление»**

1. Учет безвозмездно полученных ценностей.
2. Учет заемных операций при банкротстве.
3. Формы предоставления инвестиционного налогового кредита

#### **Тема 4. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «мировое соглашение»**

1. Формы реструктуризации задолженности.

2. Порядок учета рассрочек и отсрочек.
3. Учет операций по прощению и скидке с долга.
4. Учет переуступки права требования.
5. Учет операции обмена требования на акции.
6. Бухгалтерский учет и отчетность при реорганизации и ликвидации юридических лиц.
7. Особенности бухгалтерского учета по прекращаемой деятельности.
8. Основные методы аудита. Внутренний и внешний аудит кризисного предприятия.

#### **Тема 5. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «внешнее управление»**

1. Учет прекращаемой деятельности.
2. Учет продажи имущества.
3. Учет продажи предприятия.
4. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при слиянии и присоединении.
5. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме выделения.
6. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме разделения.
7. Формирования бухгалтерской отчетности при различных формах реорганизации.

#### **Тема 6. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «конкурсное производство»**

1. Формирование бухгалтерской отчетности ликвидируемой организации.
2. Особенности составления ликвидационного баланса.

#### **Тема 7. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий**

1. Нормативно-правовая база банкротства в Российской Федерации.
2. Определение понятий «несостоятельность» и «банкротство» в законодательстве и экономической литературе.
3. Требования, предъявляемые к арбитражным управляющим.
4. Арбитражно-процессуальные процедуры, применяемые при рассмотрении дела о банкротстве должника.
5. Задачи, решаемые в процессе наблюдения за банкротством.
6. Особенности и сроки проведения процедуры «финансовое оздоровление».
7. Особенности и сроки проведения процедуры «внешнее управление».
8. Особенности и сроки проведения процедуры «конкурсное производство».
9. Особенности проведения процедуры «мировое соглашение».

#### **Тема 8. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием**

1. Сущность финансово-экономического анализа.
2. Задачи финансово-экономического анализа в разных процедурах банкротства.

#### **Тема 9. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия**

1. Показатели информационного обеспечения финансового анализа, формируемые за счет внешних источников информации.
2. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия.
3. Показатели для анализа, формируемые из внутренних источников информации.
4. Достоинства и недостатки показателей, формируемых на базе финансовой отчетности.
5. Преимущество показателей, формируемых на базе управленческого учета.

## **Тема 10. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями**

1. Основные системы диагностики, применяемые для оценки уровня финансово-экономического состояния предприятия.
2. Особенности формирования статей актива и пассива баланса неплатежеспособного предприятия.
3. Абсолютные и относительные показатели ликвидности, используемые при анализе.
4. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость.
5. Показатели, характеризующие эффективность использования текущих активов.
6. Особенности формирования финансовых результатов присущи несостоятельным предприятиям.
7. Показатели рентабельности, характеризующие прибыльность продукции, имущества, капитала.

## **Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим**

1. Нормативные документы, определяющие требования к проведению финансового анализа арбитражным управляющим.
2. Последовательность проведения финансового анализа должника арбитражным управляющим.
3. Финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость должника.
4. Требования, предъявляемые к анализу активов и пассивов должника.
5. Требования, предъявляемые к анализу хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках.
6. Признаки фиктивного и преднамеренного банкротства.

## **Тема 12. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства**

1. Основные методы прогнозирования банкротства.
2. Группы неформализованных признаков предстоящего банкротства, используемые во внутреннем и внешнем анализе банкротства.
3. Показатели, используемые при выявлении неудовлетворительной структуры бухгалтерского баланса.
4. Характеристика основным аналитическим моделям прогнозирования вероятности банкротства.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Примеры тем рефератов по темам 2-6 дисциплины**

1. Понятие и классификация кризисов.
2. Сущность и эффективность антикризисного управления.
3. Методика антикризисного управления.
4. Банкротства страховой организации
5. Банкротство градообразующих организаций
6. Банкротство гражданина
7. Банкротство застройщиков
8. Банкротство кредитных организаций
9. Банкротство отсутствующего должника
10. Банкротство специализированного общества и ипотечного агента
11. Банкротство стратегических предприятий и организаций
12. Банкротство финансовых организаций
13. Меры по предупреждению банкротства организаций
14. Особенности банкротства инвестиционных фондов



15. Особенности банкротства индивидуальных предпринимателей
16. Особенности банкротства клиринговых организаций
17. Особенности банкротства кредитных кооперативов
18. Особенности банкротства крестьянского (фермерского) хозяйства
19. Особенности банкротства ликвидируемого должника
20. Особенности банкротства негосударственных пенсионных фондов
21. Особенности банкротства паевых инвестиционных фондов
22. Особенности банкротства профессиональных участников рынка ценных бумаг
23. Особенности банкротства управляющих компаний

**Опрос на практических занятиях проводится по планам семинарских занятий, представленным в пункте 4.2.**

#### **Тема 1. Основы антикризисного управления**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Понятие и классификация кризисов.
2. Сущность и эффективность антикризисного управления.
3. Методика антикризисного управления.

#### **Тема 2. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «наблюдение»**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Особенности ведения бухгалтерского учета в условиях банкротства.
2. Особенности учета оплаты труда в процедурах банкротства.
3. Отражение в учете просроченной задолженности.

**Задача:** Используя нормы действующих нормативных актов на момент решения задачи, определить каким образом осуществляется налогообложение доходов арбитражных управляющих.

#### **Тема 3. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «финансовое оздоровление»**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Учет безвозмездно полученных ценностей.
2. Учет заемных операций при банкротстве.
3. Формы предоставления инвестиционного налогового кредита

**Задача:** Отрадите факты хозяйственной деятельности, связанные с получением и использованием заемных средств

Исходные данные:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1.	На расчетный счет зачислен кредит банка	80000
2.	За счет кредита депонированы средства на открытие аккредитива	80000
3.	Оплачены счета поставщиков за счет аккредитива, в том числе НДС	70800
4.	Остаток неиспользованного аккредитива направлен на погашение кредита банка	?

#### **Тема 4. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «мировое соглашение»**

**Опрос на практическом занятии**

**Примерный перечень вопросов:**

1. Формы реструктуризации задолженности.
2. Порядок учета рассрочек и отсрочек.

3. Учет операций по прощению и скидке с долга.
4. Учет переуступки права требования.
5. Учет операции обмена требования на акции.
6. Бухгалтерский учет и отчетность при реорганизации и ликвидации юридических лиц.
7. Особенности бухгалтерского учета по прекращаемой деятельности.
8. Основные методы аудита. Внутренний и внешний аудит кризисного предприятия.

### **Тема 5. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «внешнее управление»**

#### **Опрос на практическом занятии**

#### **Примерный перечень вопросов:**

1. Учет прекращаемой деятельности.
2. Учет продажи имущества.
3. Учет продажи предприятия.
4. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при слиянии и присоединении.
5. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме выделения.
6. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме разделения.
7. Формирования бухгалтерской отчетности при различных формах реорганизации.

**Задача:** Используя нормы закона «О несостоятельности (банкротстве)», Налогового кодекса Российской Федерации, определить правомерно ли применение положений пп. 15 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса при реализации имущества (имущественных прав) организацией, находящейся в процедуре внешнего управления.

### **Тема 6. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «конкурсное производство»**

#### **Опрос на практическом занятии**

#### **Примерный перечень вопросов:**

1. Формирование бухгалтерской отчетности ликвидируемой организации.
2. Особенности составления ликвидационного баланса.

**Задача:** Определить какие объекты учета на кондитерской фабрике будут входить в конкурсную массу.

**Исходные данные:** Опись хозяйственных средств и источников их образования кондитерской фабрики на 1 июля 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Мука пшеничная высшего сорта	90000
2	Задолженность сахарному заводу	30000
3	Задолженность универсама «Центральный»	20000
4	Мед натуральный	5000
5	Тестомесильная установка	15000
6	Конвейерная линия по производству шоколадных плиток	80000
7	Нераспределённая прибыль	50000
8	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	25000
9	Карамель «Пчелиный улей»	10000
10	Задолженность ликероводочному заводу	10000
11	Орех грецкий	2000
12	Задолженность мелькомбинату	20000
13	Задолженность ресторана «Радуга»	4000
14	Печь электрическая	25000

15	Здание цеха по производству шоколадных конфет	195000
16	Калькуляторы	1100
17	Кредит сроком на 6 месяцев	25000
18	Денежные средства на расчетном счете	55000
19	Резервный капитал	60000
20	Целевое финансирование	40000
21	Зефир в шоколаде	24000
22	Здание вспомогательного цеха	140000
23	Кондитерские добавки	8000
24	Уставный капитал	397100
25	Амортизация основных средств	67000
26	Займ, предоставленный организации ООО «Успех», сроком на 2 года	50000

## Тема 7. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

10. Нормативно-правовая база банкротства в Российской Федерации.
11. Определение понятий «несостоятельность» и «банкротство» в законодательстве и экономической литературе.
12. Требования, предъявляемые к арбитражным управляющим.
13. Арбитражно-процессуальные процедуры, применяемые при рассмотрении дела о банкротстве должника.
14. Задачи, решаемые в процессе наблюдения за банкротством.
15. Особенности и сроки проведения процедуры «финансовое оздоровление».
16. Особенности и сроки проведения процедуры «внешнее управление».
17. Особенности и сроки проведения процедуры «конкурсное производство».
18. Особенности проведения процедуры «мировое соглашение».

**Задача.** Изучить нормативно-правовые акты и другие источники информации и выявить историко-правовые предпосылки возникновения и основные тенденции развития института несостоятельности (банкротства) в Российской Федерации, определить его правовую природу и место в системе национального права. По результатам исследования подготовить эссе.

## Тема 8. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием

### Опрос на практическом занятии

#### Примерный перечень вопросов:

1. Сущность финансово-экономического анализа.
2. Задачи финансово-экономического анализа в разных процедурах банкротства.

**Задача.** Изучить задачи финансово-экономического анализа в процедуре предупреждения банкротства, наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства, используя действующее законодательство о несостоятельности (банкротстве) и представить информацию в следующей таблице с раскрытием методики проведения аналитических процедур, поименованных в перечисленных задачах.

Организационно правовая процедура несостоятельности	Характеристика	Задачи финансово-экономического анализа
-----------------------------------------------------	----------------	-----------------------------------------

## Тема 9. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия

1. Показатели информационного обеспечения финансового анализа, формируемые за счет внешних источников информации.
2. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия.
3. Показатели для анализа, формируемые из внутренних источников информации.
4. Достоинства и недостатки показателей, формируемых на базе финансовой отчетности.
5. Преимущество показателей, формируемых на базе управленческого учета.

#### **Тема 10. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Основные системы диагностики, применяемые для оценки уровня финансово-экономического состояния предприятия.
2. Особенности формирования статей актива и пассива баланса неплатежеспособного предприятия.
3. Абсолютные и относительные показатели ликвидности, используемые при анализе.
4. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость.
5. Показатели, характеризующие эффективность использования текущих активов.
6. Особенности формирования финансовых результатов присущи несостоятельным предприятиям.
7. Показатели рентабельности, характеризующие прибыльность продукции, имущества, капитала.

**Задача.** Изучить сайт Единого федерального реестра сведений о банкротстве. Составить аналитическую записку о возможностях поиска на сайте необходимой информации, связанной с процедурами банкротства.

#### **Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Нормативные документы, определяющие требования к проведению финансового анализа арбитражным управляющим.
2. Последовательность проведения финансового анализа должника арбитражным управляющим.
3. Финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость должника.
4. Требования, предъявляемые к анализу активов и пассивов должника.
5. Требования, предъявляемые к анализу хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках.
6. Признаки фиктивного и преднамеренного банкротства.

**Задача.** Изучить принципы и условия проведения арбитражным управляющим финансового анализа, а также состав сведений, используемых им в этой работе, на основании постановления Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

Результаты работы представить в виде эссе выразив мнение о необходимости/отсутствии необходимости корректировки методики в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

#### **Тема 12. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства**

##### **Опрос на практическом занятии**

##### **Примерный перечень вопросов:**

1. Основные методы прогнозирования банкротства.
2. Группы неформализованных признаков предстоящего банкротства, используемые во внутреннем и внешнем анализе банкротства.
3. Показатели, используемые при выявлении неудовлетворительной структуры бухгалтерского баланса.
4. Характеристика основным аналитическим моделям прогнозирования вероятности банкротства.

**Задача.** Изучить зарубежные методики прогнозирования банкротства, выявить достоинства и недостатки, высказать мнение о их применимости при анализе российских компаний.

Результаты исследования представить в виде аналитической таблицы, эссе.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Тема 1. Основы антикризисного управления	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос
2.	Тема 2. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «наблюдение»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов, решение задач, опрос
3.	Тема 3. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «финансовое оздоровление»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов, решение задач, опрос
4.	Тема 4. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «мировое соглашение»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов, решение задач, опрос
5.	Тема 5. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «внешнее управление»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов, решение задач, опрос
6.	Тема 6. Учет отдельных операций в процедуре банкротства «конкурсное производство»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, подготовка рефератов, решение задач, опрос
7.	Тема 7. Учет отдельных операций и управление объектами учета в процедуре банкротства «конкурсное производство»	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос
8.	Тема 8. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России и особенности правового обеспечения анализа несостоятельных предприятий	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос
9.	Тема 9. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос

10.	Тема 10. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос
11.	Тема 11. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос
12.	Тема 12. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, решение задач, опрос

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся заданий на практических занятиях.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – устный ответ и решение задачи.

Примеры вопросов к зачету.

1. Особенности ведения бухгалтерского учета в условиях банкротства.
2. Особенности учета оплаты труда в процедурах банкротства.
3. Отражение в учете просроченной задолженности.
4. Порядок организации учета расчетов с бюджетом при уплате государственной пошлины.
5. Учет безвозмездно полученных ценностей.
6. Учет заемных операций при банкротстве.
7. Формы предоставления инвестиционного налогового кредита
8. Формы реструктуризации задолженности.
9. Порядок учета рассрочек и отсрочек.
10. Учет операций по прощению и скидке с долга.
11. Учет переуступки права требования.
12. Учет операции обмена требования на акции.
13. Бухгалтерский учет и отчетность при реорганизации и ликвидации юридических лиц.
14. Особенности бухгалтерского учета по прекращаемой деятельности.
15. Основные методы аудита. Внутренний и внешний аудит кризисного предприятия.
16. Учет прекращаемой деятельности.
17. Учет продажи имущества.
18. Учет продажи предприятия.

19. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при слиянии и присоединении.
20. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме выделения.
21. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета при организации в форме разделения.
22. Формирования бухгалтерской отчетности при различных формах реорганизации.
23. Формирование бухгалтерской отчетности ликвидируемой организации.
24. Особенности составления ликвидационного баланса.
25. Теоретические и правовые основы банкротства в современной России
26. Особенности правового обеспечения бухгалтерского учета и анализа несостоятельных предприятий
27. Роль финансово-экономического анализа в процессе антикризисного управления предприятием
28. Система информационного обеспечения финансово-экономического анализа кризисного предприятия
29. Проблемы достоверности и оценка качества финансовой отчетности
30. Особенности проведения финансово-экономического анализа внутренними пользователями
31. Особенности проведения финансово-экономического анализа арбитражным управляющим
32. Анализ операционных и финансовых рисков
33. Современные методы прогнозирования вероятности банкротства

**Пример задачи к зачету:**

**Задача:** отразите факты хозяйственной жизни, связанные с получением и использованием заемных средств

**Исходные данные:**

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма
1.	На расчетный счет зачислен кредит банка	180 000
2.	За счет кредита депонированы средства на открытие аккредитива	180 000
3.	Оплачены счета поставщиков за счет аккредитива, в том числе НДС	170 800
4.	Остаток неиспользованного аккредитива направлен на погашение кредита банка	?

**6.2. Критерии оценивания компетенций:**

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Задание для зачёта в виде вопросов и примерный вариант задачи	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при

		<p>Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в самых различных ситуациях.</p>		<p>глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».</p>
2.	<p>ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p>	<p>Знает методики анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, учитывая специфику их деятельности. Умеет применить в сложившейся ситуации именно ту методику анализа показателей финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности, которая покажет наиболее достоверный результат</p>	<p>Задание для зачёта в виде вопросов и примерный вариант задачи</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся</p>



				ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
3.	ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбрать подходящие инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор	Задание для зачёта в виде вопросов и примерный вариант задачи	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».

4.	ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности	Задание для зачёта в виде вопросов и примерный вариант задачи	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
5.	ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет сформировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов в любой сложившейся ситуации	Задание для зачёта в виде вопросов и примерный вариант задачи	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29

				«Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ»».
--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература:**

1.Ефимов О.Н. Банкротство и антикризисное управление: электронное учебное пособие / Ефимов О.Н. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 372 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/50615.html> (дата обращения: 21.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### **7.2. Дополнительная литература:**

1.Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5c1b32cf7b4841.26497257](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c1b32cf7b4841.26497257). - ISBN 978-5-16-014551-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989907> (дата обращения: 21.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <http://www.garant.ru/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.pravcons.ru/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо

демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе

Финансово-экономического института

 /О. А. Кузьменко/

01 июня 2020 г.

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Быстрова А. Н., Скипин Д.Л., Мышьяков Р.Ю. Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности [электронный ресурс] / Режим доступа <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Быстрова А. Н., Скипин Д.Л., Мышьяков Р.Ю. 2020.

## 1. Пояснительная записка

Дисциплина «Стратегический анализ в обеспечении экономической безопасности» направлена на приобретение теоретических знаний в области стратегического анализа, а так же практических навыков по его применению, для проведения анализа внешней и внутренней среды, целью принятия различных решение для обеспечения экономической безопасности.

Задачи дисциплины:

- изучить сущность, место, роль и содержание стратегического анализа в системе экономической безопасности;
- получить знания о конкурентной разведке и маркетинговых исследования;
- приобрести навыки практического использования приемов и способов анализа внутренней и внешней среды предприятия;
- овладеть методикой анализа конкретных ситуаций и, прежде всего, с использованием внешних источников информации;
- получить практические навыки проведения многофакторного, внутреннего и внешнего анализа;
- научиться формулировать выводы по результатам проведенного анализа вариантов альтернативных решений, обосновывать на его основе решения, направленные на повышение экономической безопасности хозяйственной деятельности.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для ее освоения необходимы знания, умения и навыки, приобретенные обучающимися в процессе изучения курсов «Бухгалтерский учет», «Статистика», «Управленческий учет», «Экономический анализ», «Управленческий анализ».

Дисциплина «Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности» способствует освоению следующих дисциплин: «Экспертиза и анализ инвестиционных проектов», «Анализ и управление стоимостью компании», «Внутренний контроль хозяйствующего субъекта», «Анализ и управление стоимостью компании», «Банкротство и антикризисное управление», «Управление рисками коммерческих организаций».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенций	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики расчета экономических показателей Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей
ПК-26 способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает порядок анализа показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности Умеет анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и

		учреждений различных форм собственности
ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Паспорт компетенций отсутствует	Знает порядок выбора инструментальных средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор Умеет выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор
ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает порядок анализа возможных экономических рисков Умеет проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности
ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает порядок составления прогнозов динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
			10
Общая объем	зач. ед.	4	4
	час	144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		50	50
Лекции		10	10
Практические занятия		40	40
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0



<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
			10
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>зач. ед.</b>	4	4
	<b>час</b>	144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		12	12
Лекции		4	4
Практические занятия		8	8
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>		132	132
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)		зачет	зачет

### 3. Система оценивания

3.1. Оценивание текущих результатов по дисциплине осуществляется с помощью «балльной» шкалы, максимальное количество баллов, которое можно набрать в рамках изучения дисциплины, - 100. За работу на каждой учебной встрече студент может набрать соответствующее количество баллов. Для получения зачета необходимо набрать более 61 балла. Если студент не набрал в течение периода изучения дисциплины необходимое для зачета количество баллов, он сдает зачет. Зачет проводится в форме ответов на вопросы. Развернутый ответ на каждый из представленных в перечне вопросов оценивается в 50 баллов. Таким образом студент может набрать необходимое для зачета количество баллов.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1

Тематический план дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

№	Темы	Всего	Виды аудиторной работы (в час.)	Иные виды контактной работы

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные / практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1	Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности	20	1	4	0	0
2	Стратегический анализ и конкурентоспособность организации	20	1	4	0	0
3	Маркетинговые исследования в стратегическом анализе	20	2	4	0	0
4	Анализ внутренней среды организации	30	2	8	0	0
5	Анализ внешней среды	30	2	10	0	0
6	Сценарное планирование. Миссия, цели, приоритеты	24	2	10	0	0
	Итого (часов)	144	10	40	0	0

**Таблица 4.1**

Тематический план дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

№	Темы	Всего	Виды аудиторной работы (в час.)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные / практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1	Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности	22	0,5	1	0	0
2	Стратегический анализ и конкурентоспособность организации	23	0,5	1	0	0
3	Маркетинговые исследования в стратегическом анализе	23	0,5	1	0	0
4	Анализ внутренней среды организации	25	1	2	0	0
5	Анализ внешней среды	25	1	1	0	0

6	Сценарное планирование. Миссия, цели, приоритеты	26	0,5	2	0	0
	Итого (часов)	144	4	8	0	0

## 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

### Тема 1. Стратегический анализ в системе управления предприятием

Значение стратегического анализа в системе управления предприятием с целью обеспечения экономической безопасности. Понятие и сущность стратегического анализа, его применение. Виды и источники информации используемые в стратегическом анализе.

Структурирование, классификация и систематизация факторов среды организации, используемых в стратегическом анализе.

### Тема 2. Стратегический анализ и конкурентоспособность организации

Конкуренция на современном этапе развития экономики РФ, ее место в обеспечении экономической безопасности предприятия. Классификация видов конкуренции, действие закона конкуренции.

Конкурентный анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе, управление конкурентными преимуществами.

Идентификация объекта и предмета конкурентного анализа, классификация форм и организация получения исходной информации.

### Тема 3. Маркетинговые исследования в стратегическом анализе

Маркетинговые исследования на современном этапе развития экономики РФ, их место в обеспечении экономической безопасности предприятия. Классификация видов маркетинговых исследований.

Маркетинговый анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе, расширение рынков сбыта.

Идентификация объекта и предмета маркетинга анализа, классификация форм и организация получения информации.

### Тема 4. Анализ внутренней среды организации

Значение стратегического анализа внутренней среды. Внутренняя среда и ресурсный анализ в системе экономической безопасности организации. Методы анализа внутренней среды, определения сильных и слабых сторон организации. Источники получения информации о внутренней среде (стратегическом потенциале). Основные составляющие стратегического потенциала. Факторы внутренней среды коммерческой организации и их оценка. Модель 7-С. Результативность и эффективность использования ресурсов организации.

Анализ внутренней деятельности с помощью использования модели цепочки ценностей Портера.

Проверка и анализ компетенций. Определение конкурентных преимуществ организации: стержневые (ключевые) компетенции и отличительные способности.

Сравнительный анализ конкурентов на рынке. Модель сравнительного SNW-анализа. Построения диагностической модели.

Анализ внутренней среды как инструмент обеспечения экономической безопасности организации.

Анализ товарного портфеля компании и жизненный цикл продукта.

### Тема 5. Анализ внешней среды организации

Внешняя среда организации, микроокружение и макроокружение. Анализ пяти сил (Портер). PESTEL-анализ.

Анализ конкурентоспособности фирмы и факторы определяющие высокий уровень конкуренции. Матрица “продукт-рынок” (Ансофф).

SWOT-анализ и его стратегическое значение. Определение стратегических действий с помощью SWOT-матрицы для обеспечения экономической безопасности организации.

Конкурентные стратегии бизнес-единиц и их характеристики. Три родовых стратегии (Портер).

Заинтересованные стороны и анализ их требований.

#### **Тема 6. Сценарное планирование. Миссия, цели, приоритеты**

Сценарное планирование как инструмент прогнозирования и обеспечения экономической безопасности организации. Выбор основных факторов, разработка мини-сценария и оценка стратегических последствий при сценарном планировании.

Стратегические альтернативы и корпоративные стратегии. Корпоративные стратегии роста и сокращения. Ключевые факторы учитываемые при выборе стратегии. Стратегическая оценка позиции компании и ее действий.

Процесс управления изменениями из восьми этапов (Коттер).

Бизнес-миссия организации, ее сущность и функция. Видение своего бизнеса.

Корпоративные и функциональные цели фирмы. Структура цели и методология ее разработки. SMART-цели и их характеристика. Задание долгосрочных целей.

Сбалансированная система показателей и стратегические карты.

Определение стратегических приоритетов в рамках модели стратегического управления.

### **Планы практический занятий**

#### **Тема 1. Стратегический анализ в системе управления предприятием**

1. Значение стратегического анализа в системе управления предприятием с целью обеспечения экономической безопасности.
2. Понятие стратегического анализа, его применение.
3. Сущность стратегического анализа.
4. Виды и источники информации используемые в стратегическом анализе.
5. Классификация и систематизация факторов среды организации, используемых в стратегическом анализе.

#### **Тема 2. Стратегический анализ и конкурентоспособность организации**

1. Конкуренция на современном этапе развития экономики РФ.
2. Место конкуренция в обеспечении экономической безопасности предприятия.
3. Классификация видов конкуренции, действие закона конкуренции.
4. Конкурентный анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе.
5. Управление конкурентными преимуществами.
6. Объект и предмет конкурентного анализа.
7. Классификация форм и организация получения исходной информации конкурентного анализа.

#### **Тема 3. Маркетинговые исследования в стратегическом анализе**

1. Маркетинговые исследования на современном этапе развития экономики РФ.
2. Место маркетинговых исследований в обеспечении экономической безопасности предприятия.
3. Классификация видов маркетинговых исследований.
4. Маркетинговый анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе.
5. Объект и предмет маркетингового анализа.
6. Классификация форм маркетингового анализа.

#### **Тема 4. Анализ внутренней среды организации**

1. Значение стратегического анализа внутренней среды.
2. Внутренняя среда и ресурсный анализ в системе экономической безопасности организации.
3. Методы анализа внутренней среды, определения сильных и слабых сторон организации.
4. Источники получения информации о внутренней среде (стратегическом потенциале).

5. Основные составляющие стратегического потенциала.
6. Факторы внутренней среды коммерческой организации и их оценка. Модель 7-С.
7. Результативность и эффективность использования ресурсов организации.
8. Анализ внутренней деятельности с помощью использования модели цепочки ценностей Портера.
9. Проверка и анализ компетенций. Определение конкурентных преимуществ организации: стержневые (ключевые) компетенции и отличительные способности.
10. Сравнительный анализ конкурентов на рынке. Модель сравнительного SNW-анализа. Построения диагностической модели.
11. Анализ внутренней среды как инструмент обеспечения экономической безопасности организации.
12. Анализ товарного портфеля компании и жизненный цикл продукта.

#### **Тема 5. Анализ внешней среды организации**

1. Внешняя среда организации, микроокружение и макроокружение.
2. Анализ пяти сил (Портер).
3. PESTEL-анализ.
4. Анализ конкурентоспособности фирмы и факторы определяющие высокий уровень конкуренции. Матрица “продукт-рынок” (Ансофф).
5. SWOT-анализ и его стратегическое значение.
6. Определение стратегических действий с помощью SWOT-матрицы для обеспечения экономической безопасности организации.
7. Конкурентные стратегии бизнес-единиц и их характеристики.
8. Три родовых стратегии (Портер).
9. Заинтересованные стороны и анализ их требований.

#### **Тема 6. Сценарное планирование. Миссия, цели, приоритеты**

1. Сценарное планирование как инструмент прогнозирования и обеспечения экономической безопасности организации.
2. Выбор основных факторов, разработка мини-сценария и оценка стратегических последствий при сценарном планировании.
3. Стратегические альтернативы и корпоративные стратегии.
4. Корпоративные стратегии роста и сокращения.
5. Ключевые факторы учитываемые при выборе стратегии. Стратегическая оценка позиции компании и ее действий.
6. Процесс управления изменениями из восьми этапов (Коттер).
7. Бизнес-миссия организации, ее сущность и функция. Видение своего бизнеса.
8. Корпоративные и функциональные цели фирмы. Структура цели и методология ее разработки. SMART-цели и их характеристика. Задание долгосрочных целей.
9. Сбалансированная система показателей и стратегические карты.
10. Определение стратегических приоритетов в рамках модели стратегического управления.

#### **Образцы средств для проведения текущего контроля**

**Опрос на практических занятиях по вопросам каждой темы, представленным в пункте 4.2.**

#### **Тема 1. Стратегический анализ в системе управления предприятием**

Практическая работа.

Цель: формирование представления о стратегическом анализе на предприятии

Задание:

1. Выберите предприятие (условное). Проведите его краткое описание: направление деятельности, продукцию, клиентов, конкурентов, внутреннюю ситуацию, ситуацию на рынке.

2. Придумайте и опишите важный стратегический выбор, который пришлось совершить условной организации.
3. Какие факторы внешней среды оказывают наибольшее влияние на предприятие, каким образом.
4. Оцените, какие качества стратегического мышления наиболее уместны для выполнения действий, приведенных в таблице 1.

Таблица 1.

Действия	Рациональное или творческое	Целостное или детальное	Актуальное или прогностическое
Интерпретация финансовых показателей за текущий период			
Определение потребностей центра ответственности в финансовых ресурсах для получения запланированных результатов			
Анализ существующих систем получения управленческой информации			
Определение потребностей в ресурсах			
Оценка внешних угроз со стороны конкурентов			
Анализ целесообразности запуска новой продукции			

## Тема 2. Стратегический анализ и конкурентоспособность организации

Практическая работа.

Заполнить таблицы.

Таблица 2

Признак классификации	Вид конкуренции
Форма	
Масштабы развития	
Характер развития	
Этичность применяемых методов	
Способ	
Типы рынков	

Степень интенсивности	
-----------------------	--

Таблица 3

Вид информации	первичная		вторичная		
Тип информации	открытая	условно закрытая	открытая	условно открытая	закрытая
Цель сбора	установка интересующих фактов, количественно и качественно описывающих действия и характеристики конкурента				
Источники					

### Тема 3. Маркетинговые исследования в стратегическом анализе

Практическая работа.

Заполнить таблицу, указав основные источники маркетинговой информации

Таблица 4

Сектор	Характеристика	Источники получения и формы представления
Экономическая информация		
Биржевая и финансовая информация		
Профессиональная и научно-техническая информация		
Коммерческая информация		
Статистическая информация		
Массовая и потребительская информация		
Заказные маркетинговые исследования		

### Тема 4. Анализ внутренней среды организации

Практическая работа.

Взяв за основу условное предприятие:

Задание 1. Провести ресурсный анализ с выявлением ключевых компетенций предприятия.

Задание 2. Сформировать цепочку ценностей предприятия с учетом видов деятельности и их влияния. Задание

3. Смоделировать ситуацию, в которой требуется сокращение цепочки ценностей.

### Тема 5. Анализ внешней среды организации

Практическая работа.

Задание 1. Провести STEEP-анализ условного предприятия. Четко описать влияние каждого фактора. Определить наиболее влияющие на предприятие параметры внешней среды. Задание

2. Провести анализ по модели пяти сил конкуренции, привести подробную характеристику каждой составляющей анализа. Оценить влияние ближайшего окружения на предприятие.

### Тема 6. Сценарное планирование. Миссия, цели, приоритеты

Практическая работа.

Задание 1. Сформулируйте видение для вашей компании.

Задание 2. Сформулируйте миссию предприятия. Оцените ее соответствие параметрам (если миссия существует, необходимо только оценить ее соответствие основным параметрам).

Задание 3. Определить заинтересованные стороны и описать их интересы.

### 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 5.1

№ Темы	Темы	Виды СРС
1	Стратегический анализ в системе обеспечения экономической безопасности	Чтение обязательной и дополнительной литературы, проработка лекций, подготовка к практическим занятиям, тестирование.
2	Стратегический анализ и конкурентоспособность организации	Чтение обязательной и дополнительной литературы, проработка лекций, подготовка к практическим занятиям, тестирование.
3	Маркетинговые исследования в стратегическом анализе	Чтение обязательной и дополнительной литературы, проработка лекций, подготовка к практическим занятиям, тестирование.
4	Анализ внутренней среды организации	Чтение обязательной и дополнительной литературы, проработка лекций, подготовка к практическим занятиям, тестирование.
6	Анализ внешней среды	Чтение обязательной и дополнительной литературы, проработка лекций, подготовка к практическим занятиям, тестирование.

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

### 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

#### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения зачет – ответы на вопросы.

#### Перечень вопросов к зачету по дисциплине

1. Значение стратегического анализа в системе управления предприятием и обеспечение экономической безопасности



2. Понятие и сущность стратегического анализа, его применение
3. Виды и источники информации используемые в стратегическом анализе
4. Структурирование и систематизация факторов среды организации, используемых в стратегическом анализе
5. Классификация факторов среды организации, используемых в стратегическом анализе
6. Понятие конкуренции на современном этапе развития экономики РФ
7. Место конкуренции в обеспечении экономической безопасности предприятия
8. Классификация видов конкуренции, действие закона конкуренции
9. Конкурентный анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе, управление конкурентными преимуществами
10. Идентификация объекта и предмета конкурентного анализа
11. Классификация форм и организация получения исходной информации
12. Понятие и сущность маркетинговых исследований, их место в обеспечении экономической безопасности предприятия
13. Классификация видов маркетинговых исследований
14. Маркетинговый анализ, как один из основных источников внешней информации в стратегическом анализе, расширение рынков сбыта
15. Идентификация объекта и предмета маркетинга анализа, классификация форм маркетингового анализа и организация получения информации
16. Ресурсный анализ в системе экономической безопасности организации
17. Факторы внутренней среды коммерческой организации и их оценка
18. SNW-подход к анализу внутренних ресурсов
19. Анализ цепочки создания ценности Портера, анализ пяти сил по Портеру
20. PESTEL-анализ
21. SWOT-анализ и его разновидности
22. Характеристика бизнес-единиц, их стратегии, матрица Портера
23. Стейкхолдерский подход с позиции внешнего окружения организации
24. Сценарное планирование как инструмент прогнозирования
25. Корпоративные стратегии и стратегические альтернативы, виды и характеристика корпоративных стратегий
26. SPACE-анализ для определения действий организации, восемь шагов изменений по Коттеру
27. Миссия и видение организации, их сущность и различия
28. Корпоративные и функциональные цели фирмы
29. SMART-цели и их характеристика
30. Система сбалансированных показателей, основные составляющие и их характеристика, стратегические приоритеты в модели стратегического менеджмента

## 6.2 Критерии оценивания компетенция:

Таблица 6.2

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1	ПК-2 способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Знает методики расчета экономических показателей Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические

				<p>вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
2.	<p>ПК-26 способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p>	<p>Знает порядок анализа показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p> <p>Умеет анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p>	Вопросы к зачету	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся</p>

				ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3.	ПК-29 способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Знает порядок выбора инструментальных средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор. Умеет выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

4	ПК-32 способность проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Знает порядок анализа возможных экономических рисков Умеет проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5	ПК-36 способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Знает порядок составления прогнозов динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о

				текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
--	--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература**

2. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 649 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=939010> (дата обращения: 10.05.2020).

### **7.2 Дополнительная литература:**

1. Басовский Л.Е. Современный стратегический анализ [Электронный ресурс]: Учебник / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=424025> (дата обращения: 10.05.2020).

2. Стратегический управленческий учет для бизнеса: Учебник / Л.В.Юрьева, Н.Н.Ильшева, А.В.Караваяева. - Москва : НИЦ ИНФРА-М,2013. - 336 с. + ( Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Магистратура). ISBN 978-5-16-005513-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/342102> (дата обращения: 10.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения MicrosoftTeams.

## **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное

оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**БЮДЖЕТНЫЕ РИСКИ: ОЦЕНКА И УПРАВЛЕНИЕ**

Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Гамукин В.В. Бюджетные риски: оценка и управление. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Бюджетные риски: оценка и управление [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#..>



## 1. Пояснительная записка.

Стабильное функционирование бюджетной системы является важным фактором устойчивого развития национальной экономики. Дисциплина предназначена для получения базовых знаний в области оценки и управления бюджетными рисками.

Цель дисциплины - формирование у обучающихся базовых профессиональных знаний и умений, системное развитие представлений о рискообразующих факторах функционирования публичных финансов с целью определения методов их оценки и управления, направленных на повышение качественных квалификационных характеристик, необходимых для решения профессиональных задач в соответствии с профильной направленностью ОП.

Задачи курса:

- изучение методов расчета экономических показателей на основе обработки финансовой информации для составления прогнозов динамики рисков в деятельности хозяйствующих субъектов;
- получение навыков проведения анализа и оценки возможных бюджетных рисков и обоснования прогноза динамики развития основных угроз экономической безопасности;
- получение навыков проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, финансируемых из бюджетов различных уровней.

### 1.1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бюджетные риски: оценка и управление» входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Статистика».

Дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: «Формирование и анализ финансовой отчетности для оценки экономической безопасности», «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности», «Управление рисками коммерческих организаций».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)
способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей (ПК-2);	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методики расчета экономических показателей. Умеет использовать методики расчета экономических показателей
способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29);	Паспорт компетенций отсутствует	Знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет обосновывать свой выбор инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации.
способностью проводить анализ возможных экономических	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы анализа возможных экономических рисков.

рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-32);	ет	Умеет давать оценку экономическим рискам, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности.
способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов (ПК-34);	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, финансируемых за счет средств бюджетов. Умеет проводить анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, финансируемых за счет средств бюджетов.
способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-36);	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы составления прогнозов динамики основных экономических показателей. Умеет применять методы составления прогнозов динамики основных экономических показателей.

## 2. Структура и трудоемкость дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	20	20
Практические занятия	30	30
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10
<b>Общий объем зач. ед.</b>	4	4

<b>час.</b>	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	4	4
Практические занятия	6	6
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за активную работу на практических занятиях, а также за выполненные письменные и контрольные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 75 до 100 баллов – «зачтено»; менее 75 баллов – «не зачтено». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для зачета, сдают его в период экзаменационной сессии. Форма проведения зачета – устный ответ на вопросы. Вопросы включают задания на знание теоретических и практических аспектов рассматриваемой дисциплины. Каждый вопрос оценивается максимально в 50 баллов. Фактическое количество баллов определяется отношением правильно сформированных ответов к общему количеству вопросов.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план

Таблица 2.1.  
Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов	16	4	4	0	0
2.	Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы	16	2	4	0	0
3.	Эволюция систем классификации бюджетных рисков	16	2	4	0	0
4.	Выбор методов оценки бюджетных рисков	16	2	4	0	0

5.	Методы анализа бюджетных рисков	16	2	4	0	0
6.	Методы прогнозирования бюджетных рисков	16	2	4	0	0
7.	Методы управления бюджетными рисками	16	2	2	0	0
8.	Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков	16	2	2	0	0
9.	Бюджетные риски в бюджетном процессе	16	2	2	0	0
	Итого (часов)	144	20	30	0	0

Таблица 2.2.  
Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов	16	0,5	1	0	0
2.	Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы	16	0,5	0,5	0	0
3.	Эволюция систем классификации бюджетных рисков	16	0,5	1	0	0
4.	Выбор методов оценки бюджетных рисков	16	0,5	0,5	0	0
5.	Методы анализа бюджетных рисков	16	0,5	1	0	0
6.	Методы прогнозирования бюджетных рисков	16	0,5	0,5	0	0
7.	Методы управления бюджетными рисками	16	0,5	0,5	0	0
8.	Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков	16	0,25	0,5	0	0
9.	Бюджетные риски в бюджетном процессе	16	0,25	0,5	0	0
	Итого (часов)	144	4	6	0	0

#### 4.2. Содержание дисциплины по темам

##### Тема 1. Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов

Понятие рисков. Особенности рисков хозяйственной деятельности человека. Специфика экономических рисков. Разнообразие рисков. Различные классификации рисков. Финансовые риски. Принципы функционирования публичных финансов.

## **Тема 2. Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы**

Бюджетная система государства. Бюджетные риски, как объективный атрибут бюджетного процесса. Особенность рисков федерального бюджета. Риски субфедеральных бюджетов. Специфика рисков бюджетов муниципальных образований. Распространение рискообразующих факторов. Траектории рисков.

## **Тема 3. Эволюция систем классификации бюджетных рисков**

Принципы классификации бюджетных рисков. Критерии классификации. Зависимость структуры рисков от особенностей реформирования бюджетного сектора. Риски внешней среды. Риски бюджетной системы. Риски случая. Множественность классификации рисков. Классификация бюджетных рисков 90-х годов. Современная классификация бюджетных рисков.

## **Тема 4. Выбор методов оценки бюджетных рисков**

Принципы оценки рисков: однотипность, позитивность, объективность, корректность, комплексность, взаимозависимость, диссонансируемость, равновосприимчивость, динамичность, согласованность, моделируемость, симплифицируемость. ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска: Методы оценки риска». ISO Guide 73:2009 «Risk management – Vocabulary – Guidelines for use in standards». Этапы оценки: идентификация, анализ и сравнительная оценка риска. Когеренция бюджетных рисков.

## **Тема 5. Методы анализа бюджетных рисков**

Феноменологический метод. Детерминистский метод. Вероятностный метод. Экспертный метод. Стандарт анализа бюджетных рисков. Этапы анализа. Подбор компетентной группы специалистов-аналитиков. Описание проблем. Определение исследуемой бюджетной системы. Определение обстоятельств. Формулирование допущений. Идентификация решений. План анализа риска. Идентификация опасностей. Анализ последствий. Анализ частот. Расчет рисков. Отчёт об анализе рисков. Корректировка и актуализация результатов анализа. Блок-схема анализа рисков.

## **Тема 6. Методы прогнозирования бюджетных рисков**

Метод опроса в форме интервью. Метод аналитических докладных записок. Метод построения сценариев. Метод психо-интеллектуальной генерации идей. Метод комиссий («круглого стола»). Метод «Делфи». Метод коллективной генерации идей («мозгового штурма»). Синоптический метод. Метод управляемой генерации идей. Метод анкетирования. Методы программного и эвристического прогнозирования. Метод скользящих средних. Метод экспоненциального сглаживания. Метод экстраполяции трендов. Авторегрессионные модели. Метод наименьших квадратов. Вероятностное моделирование. Метод морфологического анализа. Системный анализ. Регрессионные методы. Эконометрические методы. Функционально-иерархическое моделирование. Сетевое моделирование. Матричное моделирование. Метод графа и дерева целей. Методы структурной аналогии. Метод имитационного моделирования. Метод исторических аналогий. Методы искусственных нейронных сетей. Интеллектуальные методы прогнозирования (генетические алгоритмы, теория хаоса и т.д.). Анализ патентной информации. Анализ потока информации. Корреляционный и регрессионный анализ. Факторный анализ. Спектральный анализ. Метод группового учёта аргументов. Вариационные методы. Теория марковских цепей. Математическая логика. Моделирование стационарных и нестационарных способов прогнозирования

### **Тема 7. Методы управления бюджетными рисками**

Принципы управления бюджетом, позволяющие снизить оценочную величину бюджетных рисков принципами: уникальность, сфокусированность, последовательность, аутентичность, прозрачность. Методы управления бюджетными рисками: избегание, диссипация, диверсификация, страхование, принятие, лимитирование риска.

### **Тема 8. Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков**

Снижение параметра риска из текущего дохода. Снижение параметра риска из резерва. Снижение параметра риска за счет использования займа. Снижение параметра риска на основе самострахования. Снижение параметра риска на основе страхования. Снижение параметра на основе нестрахового пула. Снижение параметра риска за счет передачи ответственности на основе договора. Снижение параметра риска на основе поддержки государственных и/или муниципальных органов. Снижение параметра риска на основе спонсорства.

### **Тема 9. Бюджетные риски в бюджетном процессе**

Риск, сопутствующий традиционным финансовым и хозяйственным операциям. Риск инфляции. Риск дискретности контроля. Риск снижения платёжеспособности налогоплательщиков. Риск политической конъюнктуры. Риск ритмичности поступлений и платежей. Риск структуры доходов бюджета. Риск структуры расходов бюджета. Риск несбалансированности бюджета. Риск зависимости от внешних источников. Риск ошибки. Риск объективной непредсказуемости ситуации. Риск экономического кризиса. Риск коррупции. Риск развития бюджета.

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов**

Практическое занятие №1.

1. Понятие и особенности рисков хозяйственной деятельности человека.
2. Специфика экономических рисков.

Практическое занятие №2.

1. Различные классификации рисков.
2. Принципы функционирования публичных финансов.

### **Тема 2. Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы**

Практическое занятие №3.

1. Бюджетная система государства.
2. Бюджетные риски, как объективный атрибут бюджетного процесса.

Практическое занятие №4.

1. Особенность рисков по уровням бюджетной системы.
2. Траектории рисков.

### **Тема 3. Эволюция систем классификации бюджетных рисков**

Практическое занятие №5.

1. Принципы классификации бюджетных рисков.
2. Риски внешней среды.

Практическое занятие №6.

1. Риски бюджетной системы.
2. Риски случая.
3. Множественность классификации рисков.

#### **Тема 4. Выбор методов оценки бюджетных рисков**

Практическое занятие №7.

1. Принципы оценки рисков.
2. ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска: Методы оценки риска». ISO Guide 73:2009 «Risk management – Vocabulary – Guidelines for use in standards».

Практическое занятие №8.

1. Этапы оценки.
2. Когеренция бюджетных рисков.

#### **Тема 5. Методы анализа бюджетных рисков**

Практическое занятие №9.

1. Основные методы анализа рисков.
2. Вспомогательные методы.

Практическое занятие №10.

1. Этапы анализа бюджетных рисков.
2. Блок-схема анализа рисков.

#### **Тема 6. Методы прогнозирования бюджетных рисков**

Практическое занятие №11.

1. Основные методы прогнозирования рисков.
2. Метод графа и дерева целей.

Практическое занятие №12.

1. Метод исторических аналогий.
2. Анализ потока информации.

#### **Тема 7. Методы управления бюджетными рисками**

Практическое занятие №13.

1. Принципы управления бюджетом.
2. Метод избегания рисков.
3. Метод диссипации рисков.
4. Метод диверсификации рисков.
5. Прочие методы управления бюджетными рисками.

#### **Тема 8. Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков**

Практическое занятие №14.

1. Метод снижения параметра риска из текущего дохода.
2. Резервы, как метод снижения параметра риска.
3. Использование займа.
4. Прочие методы финансирования бюджетных рисков.

#### **Тема 9. Бюджетные риски в бюджетном процессе**

Практическое занятие №15.

1. Риск, сопутствующий традиционным финансовым и хозяйственным операциям.
2. Риск инфляции.
3. Риск дискретности контроля.
4. Риск несбалансированности бюджета.
5. Риск коррупции и прочие риски.

**Образцы средств для проведения текущего контроля**

## **Тема 1. Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов**

### **Темы контрольных работ:**

1. Критерии классификации бюджетных рисков.
2. Принципы функционирования публичных финансов.
3. Бюджетная система государства, как объект рисков.

### **Тесты для самоконтроля:**

1. Бюджетная система Российской Федерации включает:
  - a. федеральный бюджет;
  - b. бюджеты государственных внебюджетных фондов;
  - c. бюджеты бюджетных организаций;
  - d. бюджеты федеральных округов.
2. Возникновение рисков в хозяйственной деятельности определяется:
  - a. политикой государства;
  - b. международными финансовыми организациями;
  - c. фактором неопределенности финансового результата;
  - d. решениями менеджеров.

## **Тема 2. Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы**

### **Темы контрольных работ:**

1. Риск, сопутствующий традиционным финансовым и хозяйственным операциям.
2. Риск инфляции.
3. Риск структуры доходов бюджета.

### **Тесты для самоконтроля:**

1. Критерии классификации бюджетных рисков:
  - a. по времени действия;
  - b. по уровням бюджетной системы;
  - c. по влиянию на доходы и расходы;
  - d. все перечисленное.
2. Принципы оценки рисков:
  - a. однотипность и позитивность.
  - b. объективность и корректность
  - c. комплексность и взаимозависимость.
  - d. периодичность и последовательность.

## **Тема 3. Эволюция систем классификации бюджетных рисков**

### **Темы контрольных работ:**

1. Риск структуры расходов бюджета.
2. Риск несбалансированности бюджета.
3. Риск зависимости от внешних источников.

### **Тесты для самоконтроля:**

1. Финансирование бюджетных рисков может осуществляться следующими методами:
  - a. за счет использования займа.
  - b. на основе самострахования.
  - c. путем введения новых налогов.
  - d. путем сокращения расходов на управление.
2. К рискам бюджетной системы следует относить:
  - a. риск политической конъюнктуры;
  - b. риск структуры доходов;
  - c. риск инфляции;



- d. риск развития бюджета.

#### **Тема 4. Выбор методов оценки бюджетных рисков**

##### **Темы контрольных работ:**

1. Распространение рискообразующих факторов.
2. Зависимость структуры рисков от особенностей реформирования бюджетного сектора.
3. Принципы оценки рисков.

##### **Тесты для самоконтроля:**

1. Область публичных финансов подвержена рискам из-за:
  - a. планового характера функционирования;
  - b. коррупции;
  - c. сильной связи с коммерческим сектором финансовой системы;
  - d. слабой связи с коммерческим сектором финансовой системы.
2. Главным органом оперативного управления публичными финансами в РФ является:
  - a. Счетная палата РФ;
  - b. Министерство экономики;
  - c. Министерство финансов РФ;
  - d. Центральный банк.

#### **Тема 5. Методы анализа бюджетных рисков**

##### **Темы контрольных работ:**

1. Этапы оценки бюджетных рисков.
2. Стандарт анализа бюджетных рисков.
3. Методы управления бюджетными рисками.
4. Методы финансирования бюджетных рисков.

##### **Тесты для самоконтроля:**

1. Когеренция бюджетных рисков – это:
  - a. разделение отдельных рисков на виды;
  - b. соединение рисков в один общий;
  - c. совместное влияние рисков на бюджет;
  - d. сила воздействия рисков на бюджет.
2. К математическим методам прогнозирования рисков относятся:
  - a. метод управляемой генерации идей;
  - b. методы программного и эвристического прогнозирования;
  - c. метод скользящих средних;
  - d. ни один из перечисленных.

##### **Темы для подготовки эссе:**

- Функционально-иерархическое моделирование.
- Сетевое моделирование.
- Матричное моделирование.
- Метод графа и дерева целей.
- Метод исторических аналогий.

#### **Тема 6. Методы прогнозирования бюджетных рисков**

##### **Темы контрольных работ:**

1. Риск коррупции.
2. Риск развития бюджета.
3. Риски субфедеральных бюджетов.

##### **Темы для подготовки эссе:**

1. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем опроса в форме интервью.

2. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем аналитических докладных записок.
3. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем построения сценариев.

### **Тема 7. Методы управления бюджетными рисками**

#### **Темы контрольных работ:**

1. Снижение параметра риска за счет использования займа.
2. Снижение параметра риска за счет передачи ответственности на основе договора.
3. Снижение параметра риска на основе поддержки государственных и/или муниципальных органов.

#### **Темы для подготовки эссе:**

1. Авторегрессионные модели.
2. Вероятностное моделирование.
3. Системный анализ.

### **Тема 8. Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков**

#### **Темы контрольных работ:**

1. Бюджетные риски, как объективный атрибут бюджетного процесса.
2. Особенности рисков федерального бюджета.

#### **Темы для подготовки эссе:**

1. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем психо-интеллектуальной генерации идей.
2. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем комиссий («круглого стола»).
3. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем коллективной генерации идей («мозгового штурма»).

### **Тема 9. Бюджетные риски в бюджетном процессе**

#### **Темы контрольных работ:**

1. Снижение параметра риска за счет передачи ответственности на основе договора.
2. Снижение параметра риска на основе поддержки государственных и/или муниципальных органов.
3. Риск, сопутствующий традиционным финансовым и хозяйственным операциям.
4. Риск инфляции.
5. Риск структуры доходов бюджета.

#### **Темы для подготовки эссе:**

1. Вероятностное моделирование.
2. Системный анализ.
3. Регрессионные методы прогнозирования бюджетных рисков путем.
4. Эконометрические методы прогнозирования бюджетных рисков путем.

## **5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Модификация общей теории рисков применительно к сфере публичных финансов	Изучение основ функционирования публичных финансов, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
2.	Особенности бюджетных рисков по уровням бюджетной системы	Изучение содержания и порядка формирования бюджетных рисков, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
3.	Эволюция систем классифи-	Изучение классификации рисков, подготовка к

	кации бюджетных рисков	практическим занятиям, решению задач, контрольным работам
4.	Выбор методов оценки бюджетных рисков	Изучение методов оценки рисков, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
5.	Методы анализа бюджетных рисков	Изучение методов анализа рисков, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
6.	Методы прогнозирования бюджетных рисков	Изучение методов прогнозирования рисков, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
7.	Методы управления бюджетными рисками	Изучение методов управления рисками, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам
8.	Специфика применения методов финансирования бюджетных рисков	Изучение методов финансирования рисков, подготовка доклада и презентации по теме
9.	Бюджетные риски в бюджетном процессе	Изучение методов управления рисками в бюджетном процессе, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся контрольной работы.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

#### **Темы контрольных работ:**

1. Критерии классификации бюджетных рисков.
2. Принципы функционирования публичных финансов.
3. Бюджетная система государства, как объект рисков.
4. Бюджетные риски, как объективный атрибут бюджетного процесса.
5. Особенности рисков федерального бюджета.
6. Риски субфедеральных бюджетов.
7. Распространение рискообразующих факторов.
8. Зависимость структуры рисков от особенностей реформирования бюджетного сектора.
9. Принципы оценки рисков.
10. Этапы оценки бюджетных рисков.
11. Стандарт анализа бюджетных рисков.
12. Методы управления бюджетными рисками.
13. Методы финансирования бюджетных рисков.
14. Снижение параметра риска за счет использования займа.
15. Снижение параметра риска за счет передачи ответственности на основе договора.
16. Снижение параметра риска на основе поддержки государственных и/или муниципальных органов.
17. Риск, сопутствующий традиционным финансовым и хозяйственным операциям.

18. Риск инфляции.
19. Риск структуры доходов бюджета.
20. Риск структуры расходов бюджета.
21. Риск несбалансированности бюджета.
22. Риск зависимости от внешних источников.
23. Риск коррупции.
24. Риск развития бюджета.

**Темы для подготовки эссе:**

1. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем опроса в форме интервью.
2. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем аналитических докладных записок.
3. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем построения сценариев.
4. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем психо-интеллектуальной генерации идей.
5. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем комиссий («круглого стола»).
6. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем коллективной генерации идей («мозгового штурма»).
7. Метод управляемой генерации идей.
8. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем анкетирования.
9. Методы программного и эвристического прогнозирования.
10. Метод прогнозирования бюджетных рисков путем экстраполяции трендов.
11. Авторегрессионные модели.
12. Вероятностное моделирование.
13. Системный анализ.
14. Регрессионные методы прогнозирования бюджетных рисков путем.
15. Эконометрические методы прогнозирования бюджетных рисков путем.
16. Функционально-иерархическое моделирование.
17. Сетевое моделирование.
18. Матричное моделирование.
19. Метод графа и дерева целей.
20. Метод исторических аналогий.
21. Интеллектуальные методы прогнозирования (генетические алгоритмы, теория хаоса).
22. Анализ потока информации.
23. Теория марковских цепей.

**Пример вопросов для подготовки к зачету по дисциплине**

Форма проведения зачета – устный ответ

1. Понятие рисков хозяйственной деятельности человека.
2. Специфика экономических рисков.
3. Разнообразие рисков.
4. Различные классификации рисков.
5. Принципы функционирования публичных финансов.
6. Бюджетная система государства.
7. Бюджетные риски, как объективный атрибут бюджетного процесса.
8. Особенность рисков федерального бюджета.
9. Риски субфедеральных бюджетов.
10. Специфика рисков бюджетов муниципальных образований.
11. Распространение рискообразующих факторов.

12. Траектории рисков.
13. Принципы классификации бюджетных рисков.
14. Критерии классификации.
15. Зависимость структуры рисков от особенностей реформирования бюджетного сектора.
16. Риски внешней среды.
17. Риски бюджетной системы.
18. Риски случая.
19. Классификация бюджетных рисков 90-х годов.
20. Современная классификация бюджетных рисков.
21. Принцип однотипности бюджетных рисков.
22. Принцип объективности бюджетных рисков.
23. Принцип комплексности бюджетных рисков.
24. Принцип взаимозависимости бюджетных рисков.
25. Принцип динамичности бюджетных рисков.
26. Этапы оценки бюджетных рисков.
27. Когеренция бюджетных рисков.
28. Вероятностный метод.
29. Экспертный метод.
30. Стандарт анализа бюджетных рисков.
31. Блок-схема анализа рисков.
32. Методы управления бюджетными рисками.
33. Методы финансирования бюджетных рисков.
34. Снижение параметра риска за счет использования займа.
35. Снижение параметра риска на основе самострахования.
36. Снижение параметра риска на основе страхования.
37. Снижение параметра на основе нестрахового пула.
38. Снижение параметра риска за счет передачи ответственности на основе договора.
39. Снижение параметра риска на основе поддержки государственных и/или муниципальных органов.
40. Снижение параметра риска на основе спонсорства.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знание-вый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей (ПК-2);	Знает методики расчета экономических показателей. Умеет использовать методики расчета экономических показателей	Задания для контрольных работ, темы эссе, вопросы для устных ответов	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно тре-

				<p>бованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
2.	<p>способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29);</p>	<p>Знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет обосновывать свой выбор инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации.</p>	<p>Задания для контрольных работ, темы эссе, вопросы для устных ответов</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
3.	<p>способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-32);</p>	<p>Знает методы анализа возможных экономических рисков. Умеет давать оценку экономическим рискам, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности.</p>	<p>Задания для контрольных работ, темы эссе, вопросы для устных ответов</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно тре-</p>

				<p>бованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
4.	<p>способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов (ПК-34);</p>	<p>Знает методы комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, финансируемых за счет средств бюджетов.</p> <p>Умеет проводить анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, финансируемых за счет средств бюджетов.</p>	<p>Задания для контрольных работ, темы эссе, вопросы для устных ответов</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
5.	<p>способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-36);</p>	<p>Знает методы составления прогнозов динамики основных экономических показателей.</p> <p>Умеет применять методы составления прогнозов динамики основных экономических показателей.</p>	<p>Задания для контрольных работ, темы эссе, вопросы для устных ответов</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно тре-</p>

				бованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1. Основная литература:

Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-010329-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/484577> (дата обращения: 15.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Кучеров, И. И. Право денежного обращения: Курс лекций / И.И. Кучеров. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 256 с. ISBN 978-5-9776-0278-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/935441> (дата обращения: 15.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Кучеров, И. И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние : монография / И.И. Кучеров. — Москва : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации : ИНФРА-М, 2020. — 234 с. — DOI 10.12737/1529. - ISBN 978-5-16-009443-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1062601> (дата обращения: 15.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

3. Сабитова, Н. М. Бюджетное устройство Российской Федерации: теория и практика: Монография / Сабитова Н.М. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 132 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-16-010691-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/500409> (дата обращения: 15.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.3. Интернет-ресурсы:

<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>  
<http://rspp.ru/simplepage/nefinansovaya-otchetnost/>

### 7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>  
 Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>  
 Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной



системы и электронным образовательным ресурсам. ББС «Система Главбух» и сервис «Контрагент».

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

**9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

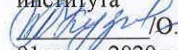
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАКУПКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТА**

Рабочая программа  
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Коренкова С.И. Государственные закупки в обеспечении экономической безопасности субъекта. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Государственные закупки в обеспечении экономической безопасности субъекта [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

## 1. Пояснительная записка

Реформирование государственного сектора российской экономики в настоящее время направлено на создание новой системы государственных (муниципальных) учреждений (ГМУ), ориентированных на выполнение государственного (муниципального) задания, развитие их внебюджетной деятельности, повышение эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности. Изучение дисциплины позволит получить знания, умения и навыки, дающие возможность слушателям, успешно прошедшим обучение, работать специалистом по закупочной деятельности в рамках законодательства Российской Федерации.

Цель дисциплины «Государственные закупки в обеспечении экономической безопасности субъекта» - сформировать у студентов базовую систему знаний о системе государственных закупок в государственном секторе.

Задачи дисциплины:

- раскрыть базовые понятия о госзакупках в госсекторе;
- усвоить различия между видами закупочной деятельности в госсекторе;
- закрепить методику госзакупок, согласно законодательству;
- обучить поиску и работы с нормативными правовыми актами.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Экспертиза и анализ инвестиционных проектов» освоить содержание учебных дисциплин: «Экономическая теория», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Государственные закупки в обеспечении экономической безопасности субъекта» способствует освоению следующих дисциплин: «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Паспорт компетенций отсутствует	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений. Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений в самых различных ситуациях, в том числе в оценке госзакупок.
ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой,	Паспорт компетенций отсутствует	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбирать подходящие

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор		инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор
ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Паспорт компетенций отсутствует	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности
ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы осуществления комплексного анализа угроз экономической безопасности учреждения при планировании и осуществлении инновационных проектов. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности учреждения при планировании и осуществлении инновационных проектов.
ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений. Умеет формировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений в любой сложившейся ситуации

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 2.1

Структура и объем дисциплины для обучающихся по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	20	20
Практические занятия	30	30
Лабораторные/практические занятия по	-	-

подгруппам		
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 2.2

Структура и объем дисциплины для обучающихся по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	4	4
Практические занятия	6	6
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	-	-
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. Зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Текущий контроль осуществляется в форме опроса и решения задач, рефератов. Промежуточный контроль освоения дисциплины осуществляется в рамках рейтинговой системы оценок. Оценка студента в рамках рейтинговой системы является интегрированной оценкой выполнения студентом рефератов, ответов на вопросы во время практических занятий. Эта оценка характеризует уровень знаний, умений и навыков, приобретенных студентом в ходе изучения дисциплины. Набрив за работу от 61-100 баллов студент автоматически получает зачет. Если менее 61 балла, то обучающиеся сдают зачет. Зачет проходит устно - ответы на вопросы.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1.1

Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7

1.	Теоретические основы экономики государственных закупок	48	6	6	0	0
2.	Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры	48	6	10	0	0
3.	Информационное обеспечение размещения государственных и муниципальных заказов	48	8	14	0	0
5.	Итого (часов)	144	20	30	0	0

Таблица 4.1.2

Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы экономики государственных закупок	48	1	2	0	0
2.	Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры	48	2	2	0	0
3.	Информационное обеспечение размещения государственных и муниципальных заказов	48	1	2	0	0
5.	Итого (часов)	144	4	6	0	0

4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

**Тема 1. Теоретические основы экономики государственных закупок**

Методологические подходы к анализу контрактных отношений в системе государственных закупок. Специфика становления и особенности функционирования финансового механизма системы государственных закупок. Проблемы формирования среды для развития контрактных отношений на рынке государственных закупок. Обзор рынка регулируемых закупок, ключевые особенности B2G. Цикл продажи в сегменте B2G – особенности «длинных» и «коротких» продаж. требования к уровню подготовки

менеджера по продажам/сопровождению в сегменте B2G.

## **Тема 2. Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры**

Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА; Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА; сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.

## **Тема 3. Информационное обеспечение размещения государственных и муниципальных заказов**

Нормативное правовое регулирование информационного обеспечения закупочной деятельности в РФ. Информационные системы, обеспечивающие закупочную деятельность в РФ. Информационные ресурсы управления закупками: функции, задачи и направления использования. Порядок использования официальных сайтов о размещении заказов. Реестр недобросовестных поставщиков. Сведения о недобросовестных поставщиках, направляемые для внесения в Реестр. Порядок размещения сведений в Реестре. Реестры контрактов, заключенных по итогам размещения заказов. Ответственность за нарушения в области информационного обеспечения размещения заказов.

### **Планы практических занятий**

#### **Тема 1. Теоретические основы экономики государственных закупок**

1. Методологические подходы к анализу контрактных отношений в системе государственных закупок.
2. Специфика становления и особенности функционирования финансового механизма системы государственных закупок.
3. Проблемы формирования среды для развития контрактных отношений на рынке государственных закупок.
4. Обзор рынка регулируемых закупок, ключевые особенности B2G.
5. Цикл продажи в сегменте B2G – особенности «длинных» и «коротких» продаж.
6. Требования к уровню подготовки менеджера по продажам/сопровождению в сегменте B2G.

#### **Тема 2. Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры**

1. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников.
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА.
3. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА.
4. Сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ.
5. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.

#### **Тема 3. Информационное обеспечение размещения государственных и**



### **муниципальных заказов**

1. Нормативное правовое регулирование информационного обеспечения закупочной деятельности в РФ.
2. Информационные системы, обеспечивающие закупочную деятельность в РФ.
3. Информационные ресурсы управления закупками: функции, задачи и направления использования.
4. Порядок использования официальных сайтов о размещении заказов.
5. Реестр недобросовестных поставщиков.
6. Сведения о недобросовестных поставщиках, направляемые для внесения в Реестр.
7. Порядок размещения сведений в Реестре.
8. Реестры контрактов, заключенных по итогам размещения заказов.
9. Ответственность за нарушения в области информационного обеспечения размещения заказов.

### **Образцы средств для проведения текущего контроля**

#### **Тема 1. Теоретические основы экономики государственных закупок**

##### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Методологические подходы к анализу контрактных отношений в системе государственных закупок.
2. Специфика становления и особенности функционирования финансового механизма системы государственных закупок.
3. Проблемы формирования среды для развития контрактных отношений на рынке государственных закупок.
4. Обзор рынка регулируемых закупок, ключевые особенности B2G.
5. Цикл продажи в сегменте B2G – особенности «длинных» и «коротких» продаж.
6. Требования к уровню подготовки менеджера по продажам/сопровождению в сегменте B2G.

#### **Тема 2. Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры**

##### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников.
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА.
3. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА.
4. Сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ.
5. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.

#### **Тема 3. Информационное обеспечение размещения государственных и муниципальных заказов**

##### **Устный опрос на практическом занятии**

1. Нормативное правовое регулирование информационного обеспечения закупочной деятельности в РФ.
2. Информационные системы, обеспечивающие закупочную деятельность в РФ.
3. Информационные ресурсы управления закупками: функции, задачи и направления использования.
4. Порядок использования официальных сайтов о размещении заказов.
5. Реестр недобросовестных поставщиков.

6. Сведения о недобросовестных поставщиках, направляемые для внесения в Реестр.
7. Порядок размещения сведений в Реестре.
8. Реестры контрактов, заключенных по итогам размещения заказов.
9. Ответственность за нарушения в области информационного обеспечения размещения заказов.

### **Темы 1-3 практических занятий**

#### **Реферат**

#### **Примерный перечень тем:**

1. Информационные ресурсы управления закупками: функции, задачи и направления использования.
2. Информационные системы, обеспечивающие закупочную деятельность в РФ.
3. Методологические подходы к анализу контрактных отношений в системе государственных закупок.
4. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников.
5. Нормативное правовое регулирование информационного обеспечения закупочной деятельности в РФ.
6. Обзор рынка регулируемых закупок, ключевые особенности B2G.
7. Ответственность за нарушения в области информационного обеспечения размещения заказов.
8. Порядок использования официальных сайтов о размещении заказов.
9. Порядок размещения сведений в Реестре.
10. Проблемы формирования среды для развития контрактных отношений на рынке государственных закупок.
11. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.
12. Реестр недобросовестных поставщиков.
13. Реестры контрактов, заключенных по итогам размещения заказов.
14. Сведения о недобросовестных поставщиках, направляемые для внесения в Реестр.
15. Специфика становления и особенности функционирования финансового механизма системы государственных закупок.
16. Сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ.
17. Требования к уровню подготовки менеджера по продажам/сопровождению в сегменте B2G.
18. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА.
19. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА.
20. Цикл продажи в сегменте B2G – особенности «длинных» и «коротких» продаж.

### **5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
--------	------	-------------------------------------------------------

1.	Теоретические основы экономики государственных закупок	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, опрос
2.	Участники процесса государственных и муниципальных заказов: обзор законодательства в сфере регулируемых закупок, закупочные процедуры	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, опрос
3.	Информационное обеспечение размещения государственных и муниципальных заказов	Изучение теоретических основ, подготовка к практическим занятиям, выполнению рефератов, опрос

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. изучение лекционного материала по теме
2. изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. подготовка развернутого ответа, по существу, и содержанию пунктов (позиций) тематического плана практических занятий (п. 4.2)
4. разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях, практических занятиях; детализация, анализ логики, подходов, методов, инструментария выполнения описания экономических процессов и явлений, сбора информации о результатах хозяйственной деятельности экономических агентов на основе отечественных и зарубежных источников информации, построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализа и содержательной интерпретации полученных результатов, подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
5. контроль за самостоятельной работой осуществляется при устном ответе, собеседовании, письменных работ – рефератов.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачет – устный ответ.

#### **Примеры вопросов для зачета**

1. Информационные ресурсы управления закупками: функции, задачи и направления использования.
2. Информационные системы, обеспечивающие закупочную деятельность в РФ.
3. Методологические подходы к анализу контрактных отношений в системе государственных закупок.
4. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА;
5. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА;
6. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ.
7. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные НПА.

8. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные НПА.

9. Нормативное правовое регулирование закупочной деятельности участников: сравнение требований к поставщикам в 44-ФЗ и 223-ФЗ.

10. Нормативное правовое регулирование информационного обеспечения закупочной деятельности в РФ.

11. Обзор рынка регулируемых закупок, ключевые особенности B2G.

12. Порядок использования официальных сайтов о размещении заказов.

13. Порядок размещения сведений в Реестре.

14. Проблемы формирования среды для развития контрактных отношений на рынке государственных закупок.

15. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.

16. Процедуры закупок – описание, основные определения, виды, структура проведения: конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, закупки у единственного поставщика.

17. Реестр недобросовестных поставщиков. Сведения о недобросовестных поставщиках, направляемые для внесения в Реестр.

18. Реестры контрактов, заключенных по итогам размещения заказов. Ответственность за нарушения в области информационного обеспечения размещения заказов.

19. Специфика становления и особенности функционирования финансового механизма системы государственных закупок.

20. Цикл продажи в сегменте B2G – особенности «длинных» и «коротких» продаж. требования к уровню подготовки менеджера по продажам/сопровождению в сегменте B2G.

## **Примерные задачи к зачету**

### **Задача 1**

На основе данных ЕИС провести проверку закупочной деятельности последующим направлениям:

- 1) своевременность размещения информации в ЕИС (в реестре контрактов);
  - 2) законность и обоснованность изменений в контракт, расторжения контракта, своевременность их размещения в ЕИС;
  - 3) наличие заключения эксперта (экспертной организации);
  - 4) законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;
  - 5) обоснованность применения (или неприменения) заказчиком мер ответственности по контракту;
  - 6) своевременность и полнота размещения отчета об исполнении контракта в ЕИС;
  - 7) соответствие товаров, работ, услуг (полученного результата) условиям контракта;
  - 8) отсутствие нарушений порядка оплаты товаров, работ, услуг по контракту;
  - 9) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета результатов закупки (товаров, работ, услуг);
  - 10) соответствие использования результата закупки целям осуществления закупки.
- Сделать выводы. Определить санкции за нарушения.

### **Задача 2**

Провести проверку процедур реализации для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по следующим вопросам:

- 1) соблюдение участниками закупок требований, установленных законодательством о контрактной системе;
  - 2) соблюдение требований в отношении уведомления и документации о закупках, включая обоснование НМЦК;
  - 3) соблюдение условий и целостность размещения информации в ЕИС;
  - 4) соблюдение требований к порядку обобщения закупок, размещение результатов в ЕИС, законность определения победителя;
  - 5) наличие жалоб участников закупок у органов контроля за закупками.
- Сделать выводы. Определить санкции за нарушения.

### Задача 3

Провести проверку плана -графика и плана-закупок:

- 1) обучение, размещение и поддержание учреждением плана закупок и графика законодательства о контрактной системе;
  - 2) обоснование выбора объекта закупок проверяется на соответствие целям закупок, а также законодательство о контрактной системе;
  - 3) одобрение НМЦК, стоимость контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, устным переводчиком), и действительность выбора метода определения поставщика (подрядчика, устного переводчика);
  - 4) проверяет наличие нарушений, совершаемых учреждением на обоснование закупок, в процессе подготовки и утверждения плана и графика закупок.
- Сделать выводы. Определить санкции за нарушения.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	Знает основные типовые методики, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений. Умеет использовать в полном объеме все возможные методики как основу для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность учреждений в самых различных ситуациях, в том числе в оценке госзакупок.	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации

				обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
2.	ПК-29 способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Знает все возможные инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации. Умеет выбрать подходящие инструменты для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, обосновывая свой выбор.	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
3.	ПК-32 способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Знает существующие методики анализа и оценки рисков, составления прогнозов динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применить наиболее эффективные методики анализа и оценки рисков с целью предотвращения основных угроз экономической безопасности	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

				ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
4.	ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Знает методы проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов в области управления госзакупками. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов в области управления госзакупками и использовать результаты проведенного анализа.	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
5.	ПК-36 способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Знает способы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений. Умеет сформировать систему прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности учреждений в любой сложившейся ситуации	Задание для зачёта в виде вопросов, задача	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий. Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».

#### 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

## 7.1. Основная литература:

1. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98665.html> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
2. Мельников, В. В. Государственное регулирование экономики: учебно-методическое пособие / В. В. Мельников, С. А. Захаров. — Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2020. — 240 с. — ISBN 978-5-7782-4109-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98786.html> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Свищева, В. А. Краткий курс по бюджетной системе России / В. А. Свищева, Г. В. Жирова. — 3-е изд. — Москва : РИПОЛ классик, Окей-книга, 2013. — 176 с. — ISBN 978-5-409-00428-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73353.html> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

## 7.2. Дополнительная литература:

1. Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / А. В. Бурунова. — Москва: Прометей, 2018. — 94 с. — ISBN 978-5-907003-19-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94525.html> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. — 336 с. - ISBN 978-5-16-105636-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/795796> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: по подписке.
3. Финансовая система и бюджетная политика государства. Проблемы и пути решения : сборник / М. Г. Абдуллаева, Э. И. Абилова, К. О. Алипова [и др.]. — Москва: Научный консультант, Российский государственный социальный университет, 2017. — 562 с. — ISBN 978-5-6040635-0-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75490.html> (дата обращения: 20.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

## 7.3. Интернет-ресурсы:

1. <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/>
2. <http://rspp.ru/simplepage/nefinsovaya-otchetnost/>

## 7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)



Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

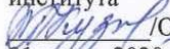
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА**

Рабочая программа

для обучающихся по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 «Экономическая  
безопасность»

специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

формы обучения очная и заочная

Мирошниченко О. С. Управление рисками банковского сектора. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины (модуля) опубликована на сайте ТюмГУ: Управление рисками банковского сектора [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Мирошниченко О. С., 2020.

## 1. Пояснительная записка

В рамках изучения дисциплины рассматриваются вопросы, как общего, так и специализированного характера, что позволяет органично связать данный курс с иными дисциплинами, изучаемыми студентами специальности «Экономическая безопасность». Дисциплина предназначена для получения обучающимися базовых знаний об управлении рисками банковского сектора.

Целью изучения дисциплины «Управление рисками банковского сектора» является обеспечение освоения обучающимися основ банковского макропруденциального и микропруденциального регулирования и надзора, выработке умений принятия решений с учетом рисков.

Задачи дисциплины:

- изучение экономико-правовых основ функционирования системы банковского регулирования и надзора;
- формирование у студентов понятийного аппарата в сфере управления рисками банковского сектора;
- освоение навыков принятия управленческих решений в отношении банковских рисков.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок Б1 Дисциплины (модули). Вариативная часть, блок по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Экономическая теория», «Финансы», «Международная экономическая безопасность».

Дисциплина «Управление рисками банковского сектора» способствует освоению дисциплины «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 - способность обосновывать выбор методик экономических показателей	Паспорт компетенций отсутствует	знает экономические показатели, характеризующие риски банковского сектора умеет обосновывать выбор методики расчета показателей, характеризующих риски банковского сектора
ПК-29 - способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Паспорт компетенций отсутствует	знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации о рисках банковского сектора умеет обосновывать свой выбор инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации о рисках банковского сектора

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

ПК-32 - способность проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	Паспорт компетенций отсутствует	знает виды рисков банковской деятельности; знает место банковского регулирования и надзора в управлении рисками банковского сектора; знает элементы банковского надзора; знает основы нормативного регулирования деятельности Банка России как органа банковского регулирования и надзора; умеет интерпретировать терминологию банковских рисков; умеет анализировать возможные риски банка и давать им оценку;
ПК-34 способность проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	Паспорт компетенций отсутствует	знает факторы рисков и их влияние на экономическую безопасность; умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов
ПК-36 способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Паспорт компетенций отсутствует	знает банковские риски микроуровня; умеет составлять прогнозы динамики показателей рисков деятельности банка

## 2. Структура и объем дисциплины

### Очная форма обучения

Таблица 1.1

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		7 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	20	20
Практические занятия	30	30
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

## Заочная форма обучения

Таблица 1.2

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		7 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	4	4
Практические занятия	6	6
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение занятий и работу на них, а также за выполненные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: от 61 балла до 100 баллов – «зачтено», 60 и менее баллов – «не зачтено». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для зачета, сдают зачет в период экзаменационной сессии. Форма проведения зачета – тест по материалам дисциплины. Каждый вариант теста включает 20 заданий. На каждое задание теста предлагается четыре варианта закрытых ответов при одном правильном. Критерии оценивания: зачет ставится при количестве 12 и более правильных ответов итогового теста.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

#### Очная форма обучения

Таблица 2.1

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7

1.	Теоретические основы управления рисками банковского сектора	36	6	8	0	0
2.	Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности	36	4	8	0	0
3.	Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков	36	6	8	0	0
4.	Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование	36	4	6	0	0
	Итого (часов)	144	20	30	0	0

### Заочная форма обучения

Таблица 2.2

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы управления рисками банковского сектора	36	1	2	0	0
2.	Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности	36	1	2	0	0
3.	Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков	36	1	1	0	0
4.	Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование	36	1	1	0	0
	Итого (часов)	144	4	6	0	0

### 4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам

### **Тема 1. Теоретические основы управления рисками банковского сектора**

Банковские кризисы, необходимость их регулирования. Формирование систем безопасности банковской деятельности. Понятие банковского регулирования и надзора. Элементы (составные части) банковского надзора. Понятие пруденциального надзора, микропруденциальный и макропруденциальный надзор. Орган банковского регулирования и надзора (надзорный орган). Центральный банк Российской Федерации (Банк России) как орган банковского регулирования и надзора. Дистанционный надзор. Пруденциальные нормы деятельности, их характеристика. Проверки как составная часть банковского регулирования и надзора. Виды проверок, осуществляемых надзорным органом. Права, обязанности и ответственность уполномоченных представителей Банка России. Обязанности кредитной организации (филиала) при проведении инспекционной проверки. Акт проверки, запрет на разглашение содержания акта проверки третьим лицам. Институт кураторства в банковском надзоре. Меры воздействия, применяемые к кредитным организациям в порядке надзора.

### **Тема 2. Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности**

Понятие кредитной организации. Банковские операции и сделки, которые может осуществлять кредитная организация. Понятие банка и небанковской кредитной организации. Дочерние и зависимые общества. Банковская группа. Банковский холдинг. Консолидированная группа. Правовая база государственной регистрации кредитной организации. Орган, осуществляющий государственную регистрацию кредитных организаций. Орган, принимающий решение о государственной регистрации кредитной организации. Документы, представляемые в Банк России для принятия решения о государственной регистрации кредитной организации и выдаче лицензии на осуществление банковских операций. Требования, предъявляемые к учредителям кредитной организации. Нормативная база составления бизнес-плана коммерческого банка. Порядок взаимодействия Банка России с уполномоченным регистрирующим органом в случае принятия положительного решения о государственной регистрации кредитной организации. Основания для отказа в государственной регистрации кредитной организации и выдаче лицензии на осуществление банковских операций. Понятие деловой репутации кандидатов на должности членов Совета Директоров кредитной организации. Виды лицензий на осуществление банковских операций. Срок действия лицензии на осуществление банковских операций. Особенности лицензирования операций привлечения во вклады денежных средств, подлежащих обязательному страхованию. Участники системы обязательного страхования вкладов. Порядок постановки банка на учет в систему страхования вкладов. Страховой случай, сумма страхового возмещения. Не подлежащие страхованию денежные средства. Взаимодействие участников системы страхования вкладов при наступлении страхового случая. Базовый уровень доходности вкладов. Ставка страховых взносов, ее виды, основания применения. Основания отзыва лицензии на осуществление банковских операций.

### **Тема 3. Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков**

Определение рисков банковской деятельности Банка России. Виды банковских рисков. Политика банка по управлению рисками, необходимость ее разработки. Понятие кредитного риска. Факторы кредитного риска. Концентрация кредитных рисков; необходимость ее избежания. Связанные кредиты как причина концентрации кредитных рисков. Кредитная политика и кредитный процесс в снижении кредитных рисков. Система лимитов, ее роль в системе управления кредитным риском. Обязательные нормативы рисков, порядок расчета, нормативные значения. Резерв на возможные потери по ссудам в минимизации кредитных рисков. Экономическая необходимость формирования резерва на возможные потери по ссудам (РВПС), правовая база формирования РВПС. Состав



задолженности, по которой формируется РВПС. Категории качества ссуд. Критерии распределения ссуд по категориям качества. Нормы резервирования по каждой категории качества ссудной задолженности. Обесцененная ссуда. Понятие обеспеченной ссуды. Характеристика обеспечения первой и второй категорий качества. Влияние стоимости обеспечения на размер РВПС. Портфель однородных ссуд, особенности формирования резерва по портфелю однородных ссуд. Надзорные требования к капиталу банка и достаточности банковского капитала. Лимитирование риска потери ликвидности.

#### **Тема 4. Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование**

Макроэкономическая финансовая стабильность, кроссекторальный подход к обеспечению финансовой стабильности. Понятие макропруденциальной политики, необходимость ее формирования и реализации. Объекты макропруденциальной политики. Задачи макропруденциальной политики: поддержание устойчивости финансовой системы к агрегированным шокам, включая рецессию и внешние шоки; ограничение избыточных финансовых рисков, принимаемых на себя финансовой системой; сглаживание финансового цикла: предотвращение формирования «пузырей» на рынках финансовых активов. Методы и инструменты макропруденциальной политики. Полная стоимость кредита и показатель долговой нагрузки. Макропруденциальные индикаторы. Системно значимые кредитные организации. Проблема “too big too foul”. Понятие несостоятельности (банкротства) кредитных организаций. Законодательная база регулирования предупреждения банкротства кредитных организаций. Запрет на самостоятельное объявление кредитной организацией себя банкротом. Меры по предупреждению банкротства кредитной организации, основания их применения. Меры по финансовому оздоровлению кредитных организаций. Временная администрация по управлению кредитной организацией, основания для ее назначения. Требования к руководителю временной администрации. Срок действия временной администрации. Функции временной администрации при ограничении полномочий исполнительных органов управления кредитной организации. Функции временной администрации при приостановлении полномочий исполнительных органов управления кредитной организации. Основания прекращения деятельности временной администрации. Реорганизация как мера по предупреждению ее банкротства. Реализация антикризисных мероприятий государства в рамках поддержки отечественного финансового сектора.

#### **Планы практических занятий**

##### **Тема 1. Теоретические основы управления рисками банковского сектора**

1. Банковские кризисы, необходимость их регулирования.
2. Система безопасности банковской деятельности.
3. Понятие банковского регулирования и надзора, ее элементы.
4. Понятие пруденциального надзора, микропруденциальный и макропруденциальный надзор.
5. Орган банковского регулирования и надзора (надзорный орган).
6. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) как орган банковского регулирования и надзора.
7. Дистанционный надзор.
8. Пруденциальные нормы деятельности, их характеристика.
9. Проверки как составная часть банковского регулирования и надзора.
10. Институт кураторства в банковском надзоре.
11. Меры воздействия, применяемые к кредитным организациям в порядке надзора.

##### **Тема 2. Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности**

1. Понятие кредитной организации.

2. Банковские операции и сделки, которые может осуществлять кредитная организация. Понятие банка и небанковской кредитной организации.
3. Банковская группа, банковский холдинг, консолидированная группа.
4. Правовая база государственной регистрации кредитной организации.
5. Порядок государственной регистрации кредитной организации.
6. Требования, предъявляемые к учредителям кредитной организации.
7. Бизнес- план коммерческого банка.
8. Основания для отказа в государственной регистрации кредитной организации и выдаче лицензии на осуществление банковских операций.
9. Виды лицензий на осуществление банковских операций.
10. Особенности лицензирования операций привлечения во вклады денежных средств, подлежащих обязательному страхованию.
11. Участники системы обязательного страхования вкладов.
12. Порядок постановки банка на учет в систему страхования вкладов.
13. Страховой случай, сумма страхового возмещения.
14. Не подлежащие обязательному страхованию денежные средства, размещенные в банках.
15. Взаимодействие участников системы страхования вкладов при наступлении страхового случая.
16. Базовый уровень доходности вкладов.
17. Ставка страховых взносов, ее виды, основания применения.
18. Основания отзыва лицензии на осуществление банковских операций.

### **Тема 3. Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков**

1. Определение рисков банковской деятельности, виды банковских рисков.
2. Политика банка по управлению рисками, необходимость ее разработки. Понятие кредитного риска, его факторы.
3. Связанные кредиты как причина концентрации кредитных рисков.
4. Кредитная политика и кредитный процесс в снижении кредитных рисков.
5. Система лимитов, ее роль в системе управления кредитным риском.
6. Обязательные нормативы рисков, порядок расчета, нормативные значения.
7. Резерв на возможные потери по ссудам в минимизации кредитных рисков, порядок формирования.
8. Надзорные требования к капиталу банка и достаточности банковского капитала.
9. Лимитирование риска потери ликвидности.

### **Тема 4. Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование**

1. Макроэкономическая финансовая стабильность, кроссекторальный подход к обеспечению финансовой стабильности.
2. Понятие макропруденциальной политики, ее объекты.
3. Задачи макропруденциальной политики.
4. Методы и инструменты макропруденциальной политики.
5. Макропруденциальные индикаторы.
6. Системно значимые кредитные организации.
7. Проблема “too big too foul”.
8. Несостоятельность (банкротство) кредитных организаций, законодательная база регулирования предупреждения банкротства кредитных организаций.
9. Меры по предупреждению банкротства кредитной организации, основания их применения.
10. Меры по финансовому оздоровлению кредитных организаций.
11. Временная администрация по управлению кредитной организацией
12. Реорганизация как мера по предупреждению ее банкротства.
13. Реализация антикризисных мероприятий государства в рамках поддержки отечественного финансового сектора.

## Образцы средств для проведения текущего контроля

### Тема 1. Теоретические основы управления рисками банковского сектора

#### Тест закрытый

1. *Орган, который утверждает отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, план счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения*
  - 1) Правительство Российской Федерации
  - 2) Центральный банк РФ
  - 3) Президент
  - 4) Совет Федерации
2. *Председатель Банка России*
  - 1) Набиуллина Э.С.
  - 2) Мишустин М.В.
  - 3) Силуанов А.Г.
  - 4) Матвиенко В.И.
3. *Город, в котором расположен головной офис российского органа банковского регулирования и надзора*
  - 1) Москва
  - 2) Санкт-Петербург
  - 3) Базель
  - 4) Вашингтон
4. *Выберите правильный ответ для дополнения схемы:*

<b>вид инспекционной проверки в зависимости от включения инспектируемого коммерческого банка в Сводный план инспекционных проверок</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

плановая	?
----------	---

- 1) внеплановая
  - 2) внеочередная
  - 3) ведомственная
  - 4) глобальная
5. *Составная часть банковского регулирования и банковского надзора, которая включает в себя назначение в кредитную организацию персонального куратора (или надзорной группы) из числа высокопрофессиональных сотрудников Банка России*
    - 1) инспекционная деятельность
    - 2) институт кураторства
    - 3) камеральная налоговая проверка
    - 4) дистанционный надзор

### Тема 2. Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности

#### Задача.

*Определите, какие операции относятся к банковским, какие разрешены банку (не банковские):*

- 1) открытие счетов физических лиц в драгоценных металлах;
- 2) выдача поручительств;
- 3) операции с монетами из драгоценных металлов;
- 4) предоставление в аренду сейфов;

- 5) купля-продажа иностранной валюты;
- 6) размещение привлеченных во вклады денежных средств физических и юридических лиц;
- 7) лизинговые операции;
- 8) инкассация денежных средств;
- 9) доверительное управление имуществом.

### **Тема 3. Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков**

#### **Задача.**

Собственный капитал банка составляет 138 д.е. АО «Тюменская нефть» подало заявление на выдачу кредита в размере 40 д.е. Может ли банк удовлетворить кредитную заявку и в каком объеме, если дочерняя компания АО «Тюменская нефть» уже имеет кредит в данном банке в размере 10 д.е.? Выполняет ли банк обязательный норматив максимального размера риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков Н6? Остаток задолженности приведен с учетом сформированного РВПС.

### **Тема 4. Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование**

#### **Тест закрытый**

*1. При проведении макропруденциальной политики, банки, иные финансовые организации, весь финансовый сектор страны в целом, и взаимосвязи между профессиональными участниками разных секторов финансового рынка выступают*

- 1) задачами
- 2) целями
- 3) объектами
- 4) инструментами

*2. Форма реорганизации при предупреждении банкротства кредитной организации, предполагающая оздоровление активов проблемного банка за счет другого банка; при этом проблемный банк перестает существовать*

- 1) присоединение
- 2) разделение
- 3) выделение
- 4) лицензирование

*3. Период, в течение которого банк не удовлетворяет неоднократно требования кредиторов в срок до трех дней в связи с отсутствием или недостаточностью денежных средств на корреспондентских счетах, выступает основанием для осуществления мер по предупреждению банкротства*

- 1) неделя
- 2) месяц
- 3) три месяца
- 4) шесть месяцев

*4. Ставка по депозиту, размещенному в банке, для признания депозита формой финансовой помощи, составляет не более*

- 1) ставки Банка России
- 2) 1/3 ставки Банка России
- 3) 1/2 ставки Банка России
- 4) ставки LIBOR

*5. Отказ от распределения прибыли кредитной организации в качестве дивидендов и ее направление на осуществление мер по финансовому оздоровлению данной кредитной организации*

- 1) форма финансовой помощи
- 2) мораторий
- 3) новация долга

4) изменение структуры активов и пассивов баланса

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
1.	Теоретические основы управления рисками банковского сектора	Изучение теоретических основ банковского регулирования и надзора, содержания федерального закона от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ, регламентирующего деятельность Центрального банка Российской Федерации, подготовка к практическим занятиям, решению задач, тестированию
2.	Государственная регистрация кредитных организаций и лицензирование банковской деятельности	Изучение содержания федеральных законов, регламентирующих государственную регистрацию кредитных организаций, систему обязательного страхования вкладов, подготовка к практическим занятиям, решению задач, тестированию
3.	Микропруденциальное регулирование и надзор за рисками банков	Изучение банковских рисков, терминологии, нормативных инструментов их регулирования, подготовка к практическим занятиям, решению задач, тестированию
4.	Финансовая стабильность и макропруденциальное регулирование	Изучение теоретических и правовых основ обеспечения финансовой стабильности, подготовка к практическим занятиям, решению задач, тестированию

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста.

## 6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)

### 6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Форма проведения зачета – тест.

Пример тестовых заданий итогового теста.

1. Другое название «показателей финансовой устойчивости» (*financial soundness indicators*) в контексте макропруденциального надзора

- 1) макропруденциальные индикаторы
- 2) меры надзорного реагирования
- 3) инспекционная деятельность
- 4) противодействие легализации преступных доходов

2. Продажа активов, не приносящих дохода, при реализации мер по финансовому оздоровлению банка

- 1) форма финансовой помощи

- 2) мораторий
  - 3) новация долга
  - 4) изменение структуры активов и пассивов баланса
3. Срок моратория, введенного Банком России по ходатайству временной администрации при осуществлении мер по финансовому оздоровлению банка, не более
- 1) месяца
  - 2) 45 дней
  - 3) трех месяцев
  - 4) шести месяцев
4. Обеспечением кредитов Банка России может выступать \_\_\_\_\_ валюта.
- 1) иностранная
  - 2) национальная
  - 3) золотая
  - 4) крипто
5. Как соотносятся размер уставного капитала и величина собственных средств (капитала) у вновь образованного банка (общий случай)
- 1) собственный капитал больше уставного капитала
  - 2) они равны
  - 3) уставный капитал больше собственного капитала
  - 4) они независимы

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 - способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей	знает экономические показатели, характеризующие риски банковского сектора; умеет обосновывать выбор методики расчета показателей, характеризующих риски банковского сектора	тест закрытый, 20 тестовых вопросов, 4 варианта ответов, один верный	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

2.	<p>ПК-29</p> <p>способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор</p>	<p>-</p> <p>знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации о рисках банковского сектора; умеет обосновывать свой выбор инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации о рисках банковского сектора</p>	<p>тест закрытый, 20 тестовых вопросов, 4 варианта ответов, один верный</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>
3.	<p>ПК-32</p> <p>способность проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности</p>	<p>-</p> <p>знает виды рисков банковской деятельности; знает место банковского регулирования и надзора в управлении рисками банковского сектора; знает элементы банковского надзора; знает основы нормативного регулирования деятельности Банка России как органа банковского регулирования и надзора; умеет интерпретировать терминологию банковских рисков; умеет анализировать возможные риски банка и давать им оценку;</p>	<p>тест закрытый, 20 тестовых вопросов, 4 варианта ответов, один верный</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.</p> <p>Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".</p>

4.	ПК-34 способность проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	знает факторы рисков и их влияние на экономическую безопасность; умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	тест закрытый, 20 тестовых вопросов, 4 варианта ответов, один верный	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-36 способность составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	знает банковские риски микроуровня; умеет составлять прогнозы динамики показателей рисков деятельности банка	тест закрытый, 20 тестовых вопросов, 4 варианта ответов, один верный	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

#### 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)



### **7.1. Основная литература:**

1. Тепман, Л. Н. Управление банковскими рисками : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики и управления / Л. Н. Тепман, Н. Д. Эриашвили. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 311 с. — ISBN 978-5-238-02469-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81575.html> (дата обращения: 10.05.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Белов, В. А. Финансово-правовые институты зарубежных стран : учебное пособие / В. А. Белов, М. М. Прошунин ; отв. ред. В. А. Белов. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 299 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1036581> (дата обращения 10.05.2020).

2. Тавасиев, А. М. Банковское дело: словарь официальных терминов с комментариями / А. М. Тавасиев, Н. К. Алексеев. - 3-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. - 652 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091476> (дата обращения 10.05.2020).

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. <http://www.cbr.ru>
2. <http://www.bis.org>
3. <https://www.imf.org/>
4. <http://www.asv.org.ru>
5. <http://fedsfm.ru/>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
2. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>
3. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>
4. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>

### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 /О.А.Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Бабурина Н.А. Управление рисками в страховой деятельности. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения: очная, заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины опубликована на сайте ТюмГУ: Управление рисками в страховой деятельности [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Бабурина Н.А., 2020.

## 1. Пояснительная записка

Цель изучения - формирование у студентов целостной системы теоретических знаний о фундаментальных закономерностях управления рисками в страховой деятельности для последующего применения их на практике.

Задачи дисциплины:

1. Формирование системных знаний об организации системы управления рисками в страховой деятельности.
2. Выработка системного подхода к идентификации рисков страховщика.
3. Развитие навыков оценки рисков страховщиков при принятии управленческих решений и оценке их эффективности.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок Б1 Дисциплины (модули). Дисциплины по выбору. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Экономическая теория», «Экономика организации», «Страхование», «Финансы», «Страховая защита человека и корпорации» и др. Дисциплина «Управление рисками страховой организации» способствует подготовке к защите выпускной квалификационной работы.

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы выбора методик расчета экономических показателей, характеризующих уровень риска в страховой деятельности. Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей, характеризующих уровень риска в страховой деятельности.
ПК-29 «способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, характеризующей степень риска в страховой деятельности. Умеет выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, характеризующей степень риска в страховой деятельности, и обосновывать свой выбор.
ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы проведения анализа экономических рисков в страховой деятельности. Умеет давать оценку экономическим рискам в страховой деятельности.

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»		
ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает способы осуществления комплексного анализа угроз экономической безопасности страховщика при планировании и осуществлении инновационных проектов. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности страховщика при планировании и осуществлении инновационных проектов.
ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует	Знает методы и способы составления прогнозов динамики основных экономических показателей деятельности страховщиков. Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности страховщиков.

## 2. Структура и объем дисциплины

Таблица 1.1.

### Структура и объем дисциплины для студентов очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов (академические часы)	Часов в семестре (академические часы)
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	50	50
Лекции	20	20
Практические занятия	30	30
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

Таблица 1.2.

### Структура и объем дисциплины для студентов очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Часов в семестре (академические часы)
--------------------	-------------	------------------------------------------

	(академические часы)	
		10 семестр
<b>Общий объем зач. ед. час.</b>	4	4
	144	144
Из них:		
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>	10	10
Лекции	4	4
Практические занятия	6	6
Лабораторные/практические занятия по подгруппам	0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>	134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф.зачет, экзамен)	зачет	зачет

### 3. Система оценивания

**3.1.** Для текущего контроля применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение практических занятий и активную работу на них, а также за выполненные работы по каждой теме дисциплины. Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в оценки осуществляется по следующей шкале: - от 0 до 60 баллов – «не зачтено»; - от 61 до 100 баллов – «зачтено». Обучающиеся, не набравшие достаточного количества баллов для оценки, сдают зачет. Форма проведения зачета – задание для зачета, включающее в себя теоретические вопросы по дисциплине, требующие устного ответа, и контрольные задачи.

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 2.1.

#### Тематический план дисциплины для студентов очной формы обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контактной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные/практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Понятие и виды рисков страховщика	24	4	4	0	0
2.	Система управления рисками страховщика	24	2	4	0	0
3.	Управление финансовой устойчивостью страховщика	24	2	4	0	0

4.	Тарифная политика в системе управления рисками страховщика	24	4	6	0	0
5.	Управление страховыми резервами и риски страховщика	24	4	6	0	0
6.	Перестрахование в системе управления рисками страховщика	24	4	6	0	0
	Итого (часов)	144	20	30	0	0

Таблица 2.2.

**Тематический план дисциплины для студентов заочной формы обучения**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Понятие и виды рисков страховщика	24	0,5	1	0	0
2.	Система управления рисками страховщика	24	0,5	1	0	0
3.	Управление финансовой устойчивостью страховщика	24	0,5	1	0	0
4.	Тарифная политика в системе управления рисками страховщика	24	1	1	0	0
5.	Управление страховыми резервами и риски страховщика	24	1	1	0	0
6.	Перестрахование в системе управления рисками страховщика	24	0,5	1	0	0
	Итого (часов)	144	4	6	0	0

**4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам**

**Тема 1. Понятие и виды рисков страховщика**

Рисковая природа страхования. Сущность риска. Риски, связанные со страховой деятельностью. Риски, поступающие страховщику от страхователей. Собственные риски, риски вытекающие из специфики деятельности страховщика. Технические риски: текущие риски (риск недостаточности тарифов, риск отклонения, риск недостаточности страховых

резервов, риск перестрахования, риск операционных расходов, риск крупных убытков, кумулятивный риск), специальные риски (риск роста, ликвидационный риск). Инвестиционные риски: риск обесценения активов, риск ликвидности, риск несоответствия активов обязательствам, риск процентных ставок и пр. Риски, не обусловленные страховой деятельностью. Внешние и внутренние риски.

## **Тема 2. Система управления рисками страховщика**

Понятие системы управления рисками страховщика. Идентификация и спецификация рисков, определение целей и методов управления рисками, формирование и развитие собственно операционной системы управления рисками. Этапы формирования комплексных страховых систем управления рисками. Определение стратегических целей комплексного управления рисками и формирование стратегии управления рисками страховщика. Определение ключевых факторов риска страховщика. Комплексная оценка рисков и финансового состояния страховщика. Идентификация рисков и определение центров возникновения рисков. Управление рисками. Мониторинг и контроль рисков. Определение стратегических целей комплексного управления рисками и формирование стратегии управления рисками.

## **Тема 3. Управление финансовой устойчивостью страховщика**

Понятие финансовой устойчивости и факторы её составляющие. Финансовая устойчивость как ключевая цель управления рисками страховщика. Оплаченный уставный капитал страховщика и нормативно-правовые требования к его обеспечению. Обоснованные страховые тарифы. Страховые резервы и их размещение. Перестрахование, как финансовая операция, позволяющая достичь финансовой устойчивости.

Соблюдение нормативного соотношения активов и обязательств страховщика. Обеспечение и поддержание достаточности собственного капитала для покрытия существенных рисков страховщика

## **Тема 4. Тарифная политика в системе управления рисками страховщика**

Определение тарифной политики страховщика. Принципы тарифной политики: эквивалентность, доступность, стабильность, окупаемость и др. Грамотно проводимая тарифная политика как фактор финансовой устойчивости страховщика. Тарифная политика и уровень риска страхового портфеля.

Брутто-тариф, лежащий в основе страховой премии. Структура брутто-тарифа: нетто-тариф и нагрузка.

Методики расчета страховых тарифов по рисковому видам страхования. Расчет страховых тарифов по страхованию жизни.

## **Тема 5. Управление страховыми резервами и риски страховщика**

Формирование страховых резервов страховщиками с целью обеспечения принятых ими страховых обязательств. Характеристика страховых резервов: резервы по страхованию жизни; резервы по видам страхования иным, чем страхование жизни; резерв финансирования предупредительных мероприятий и пр. Принципы и правила инвестирования страховых резервов. Инвестиционные риски страховщика.

## **Тема 6. Перестрахование в системе управления рисками страховщика**

Необходимость и сущность перестрахования для выравнивания страховых сумм и сбалансирования страхового портфеля, приведения потенциальной ответственности страховщика в соответствие с его финансовыми возможностями с целью обеспечения финансовой устойчивости страховых операций и минимизации рисков страховой деятельности. Механизм перестрахования. Виды перестрахования: факультативное,



облигаторное, факультативно-облигаторное, облигаторно-факультативное. Виды договоров перестрахования: пропорциональные (квотные и эксцедентные) и непропорциональные (эксцедента убытка и эксцедента убыточности).

## **Планы практических занятий**

### **Тема 1. Понятие и виды рисков страховщика**

1. Сущность риска.
2. Виды рисков страховщика.

### **Тема 2. Система управления рисками страховщика**

1. Понятие системы управления рисками страховщика.
2. Элементы системы управления рисками страховщика.

### **Тема 3. Управление финансовой устойчивостью страховщика**

1. Понятие финансовой устойчивости страховщика.
2. Составляющие финансовой устойчивости страховщика.

### **Тема 4. Тарифная политика в системе управления рисками страховщика**

1. Определение тарифной политики страховщика.
2. Принципы тарифной политики страховщика.
3. Тарифная политика и уровень риска страхового портфеля.
4. Методики расчета страховых тарифов по рисковому видам страхования.
5. Расчет страховых тарифов по страхованию жизни.

### **Тема 5. Управление страховыми резервами и риски страховщика**

1. Формирование страховых резервов страховщиками.
2. Инвестирование страховых резервов. Инвестиционные риски страховщика.

### **Тема 6. Перестрахование в системе управления рисками страховщика**

1. Перестрахование как фактор обеспечения финансовой устойчивости страховых операций и минимизации рисков страховой деятельности.
2. Виды перестрахования.

## **Образцы средств для проведения текущего контроля**

### **Тема дискуссии:**

«Факторы риска страховщика в условиях экономической турбулентности»

### **Тема эссе:**

«Риски страхователя и риски страховщика: взаимообусловленность или изолированность?»

### **Типовые тесты**

1. Гарантиями обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности страховщика являются экономически обоснованные страховые \_\_\_\_\_; страховые резервы, достаточные для исполнения обязательств по страхованию, сострахованию, перестрахованию, взаимному страхованию; собственные средства (капитал); перестрахование.

- 1) суммы
- 2) тарифы
- 3) премии

4) взносы

2. Собственные средства (капитал) страховщиков (за исключением обществ взаимного страхования) включают в себя уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал и:

- 1) нераспределенную прибыль
- 2) полученные страховые взносы
- 3) кредиты банков
- 4) резерв под обесценение ценных бумаг

3. На страховщиков налагается обязанность инвестировать собственные средства (капитал) на условиях \_\_\_\_\_, ликвидности, возвратности и доходности.

- 1) срочности
- 2) целевого размещения
- 3) диверсификации
- 4) обеспеченности

4. Ставка страховой премии с единицы страховой суммы с учетом объекта страхования и характера страхового риска, а также других условий страхования, в том числе наличия франшизы и ее размера в соответствии с условиями страхования:

- 1) страховая квота
- 2) страховой тариф
- 3) страховой налог
- 4) страховой процент

5. Общая стоимость активов, в которые инвестированы средства страховых резервов, должна быть равна суммарной величине \_\_\_\_\_ страховщика.

- 1) страховых резервов
- 2) уставного капитала
- 3) собственных средств
- 4) добавочного капитала

6. Страховые резервы формируются страховщиками для \_\_\_\_\_ по страхованию, перестрахованию и взаимному страхованию

- 1) обеспечения получения прибыли
- 2) обеспечения исполнения обязательств
- 3) покрытия убытков
- 4) покрытия расходов на ведение дела

7. Право передачи обязательства по страховой выплате перестрахователем перестраховщику и право его принятия перестраховщиком от перестрахователя предусматривается в \_\_\_\_\_ перестраховании.

- 1) факультативном
- 2) облигаторном
- 3) факультативно-облигаторном
- 4) облигаторно-факультативном

8. Обязанность передачи обязательства по страховой выплате перестрахователем перестраховщику и обязанность его принятия перестраховщиком от перестрахователя предусматривается в \_\_\_\_\_ перестраховании.

- 1) факультативном
- 2) облигаторном

- 3) факультативно-облигаторном
- 4) облигаторно-факультативном

9. По условиям \_\_\_\_\_ перестраховщик в определенной доле участвует в риске, принятом на страхование страховщиком.

- 1) квотного перестрахования
- 2) перестрахования эксцедента сумм
- 3) перестрахования эксцедента убыточности
- 4) перестрахования эксцедента убытка

10. По условиям \_\_\_\_\_ собственное удержание страховщика устанавливается в фиксированной абсолютной величине.

- 1) квотного перестрахования
- 2) перестрахования эксцедента сумм
- 3) перестрахования эксцедента убыточности
- 4) перестрахования эксцедента убытка

### Типовые задачи

Задача 1.

Рассчитать брутто-ставку по страхованию грузов, если количество договоров планируемых страхования - 250.

Экспертная оценка вероятности наступления страхового случая равна 0,04; средняя страховая сумма - 35000 д.е.; среднее страховое возмещение при наступлении страхового случая - 15000 д.е.; вероятность не превышения возможных возмещений над собранными взносами - 0,95; доля нагрузки в структуре тарифа - 30%.

Задача 2.

Рассчитать брутто-ставки по страхованию средств наземного транспорта.

Показатели	Вариант 1. Для транспортных средств предприятий	Вариант 2. Для личных транспортных средств
Количество застрахованных транспортных средств	90 534	760 785
Дорожно-транспортные происшествия	9 314	55 789
Количество планируемых договоров	95 000	790 000
Доля нагрузки, %	25	30
Совокупная страховая сумма, д.е.	690 560	6 076 098
Совокупное страховое возмещение, д.е.	180 100	1 250 078
Вероятность не превышения ожидаемых страховых возмещений над собранными страховыми взносами, %	95	90

Задача 3.

Имеются следующие данные по договорам страхования имущества

	Договор №1	Договор №2	Договор №3	Договор №4	Договор №5	Договор №6
Брутто-премия, д.е.	543,5	920,8	1836,3	15598,5	13600,4	10189
Комиссионное Вознаграждение, %	6,0	9,0	10,0	15,5	15,0	13,0
Отчисления, %	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	7,0

Рассчитать резерв незаработанной премии по договорам страхования имущества методом «pro-reta-temporis».

Договора Страхования	Срок действия договора, (в днях)	Число дней, с момента вступления договора в силу на отчетную дату
1	2	3
Договор №1	365	250
Договор №2	123	80
Договор №3	234	155
Договор №4	186	65
Договор №5	292	110
Договор №6	415	156
Итого РНП	х	х

Задача 4.

Согласно квотному договору перестрахования страховщик оставляет на своей ответственности 40% страховой суммы, а 60% передает перестраховщику. Каким образом будет распределен риск и страховая премия по договору, заключенному страховщиком на страховую сумму в 1 000 000 рублей, страховой тариф по которому 3,5%.

Задача 5.

По эксцедентному договору собственное удержание страховщика составляет 1 000 рублей, ответственность перестраховщика составляет 3 линии. Определить ответственность перестраховщика по страховому договору на страховую сумму 3 000 рублей.

## 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 3

№ темы	Темы	Формы СРС, включая требования к подготовке к занятиям
--------	------	-------------------------------------------------------

1.	Понятие и виды рисков страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников, написание эссе, подготовка к дискуссии
2.	Система управления рисками страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников
3.	Управление финансовой устойчивостью страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников
4.	Тарифная политика в системе управления рисками страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников
5.	Управление страховыми резервами и рисками страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников
6.	Перестрахование в системе управления рисками страховщика	Проработка лекций, чтение обязательной и дополнительной литературы, знакомство с содержанием электронных источников

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы, электронных источников
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста и сдачи других видов работ.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма проведения зачета – задание для зачета, предполагающее решение кейса.

#### **Перечень вопросов для подготовки к зачету:**

1. Сущность риска и рисковая природа страхования.
2. Виды рисков в страховой деятельности.
3. Система управления рисками страховщика.
4. Этапы управления рисками страховой деятельности.
5. Методы управления рисками страховой деятельности.
6. Идентификация рисков в страховой деятельности.
7. Платежеспособность и финансовая устойчивость страховщика.
8. Собственные средства (капитал) страховщиков и его инвестирование.
9. Соотношение активов и обязательств страховщика.
10. Тарифная политика страховщика.
11. Методики расчета тарифов по рисковому виду страхования.
12. Расчет тарифов по страхованию жизни.
13. Страховые резервы.
14. Инвестирование страховых резервов и требования к активам, принимаемым в покрытие страховых резервов.

## 15. Перестрахование в системе управления рисками страховщика.

### Типовой кейс

РНПК приостановила перестрахование всех космических запусков в России

Российская национальная перестраховочная компания (РНПК) с ноября 2018г. приостановила перестрахование всех космических запусков в России. Не будет она продавать такие полисы и в 2019 г. Об этом решении компания уже уведомила российских страховщиков, среди которых «Согаз», «Ингосстрах», «АльфаСтрахование», «ВТБ Страхование» и «Согласие».

По данным РНПК, на 2019 г. запланировано около 10 космических запусков. Ни один из них компания перестраховывать не будет. Исключение может быть сделано в случае запусков двойного назначения или проектов, в которых принимают участие лица, попавшие под зарубежные санкции. Их РНПК должна перестраховывать не менее чем на 10%. Но в истории компании таких запусков пока не было.

Черда технологических аварий снова напомнила о том, какие большие последствия могут быть у небольшой ошибки. Президент РНПК Николай Галушин нежелание компании брать на себя эти риски объяснил высокой убыточностью перестрахования космических запусков в России. Этот вид в 2018 г. принес компании 280 млн руб. премий, а выплатить пришлось порядка 2,5 млрд руб. «Убыточность – 1000%», – констатирует Галушин. Крупнейшими стали крушения спутника «Ангосат» и космического корабля «Союз». Зампред РНПК Ольга Крымова отмечает, что в этом году чистая прибыль РНПК ожидается в размере 1,5 млрд руб. Тогда как стратегией предусмотрена более чем втрое большая – 5 млрд руб.

Страхование космических запусков убыточно не только для РНПК, но и непосредственно для страховщиков. Это подтверждает президент Российской ассоциации авиационных и космических страховщиков Павел Шутов: выплаты превышают сборы, но страховщики рассчитывают, что ситуация с космическими запусками нормализуется. За 2017–2018 гг. страховщики на космических запусках собрали около 3,4 млрд руб. премий, а выплатить пришлось существенно больше – порядка 12,4 млрд руб., следует из расчетов РНПК.

Источник: <https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2018/12/18/789595-dochka-tsb>

1. Какую роль РНПК играет на перестраховочном рынке России, каковы законодательные и организационные основы ее деятельности?
2. Что такое убыточность перестрахования?
3. На каких условиях РНПК перестраховывала космические риски?
4. Какие последствия могут быть для российских страховщиков, осуществляющих страхование космических рисков, в связи с приостановкой РНПК перестрахования всех космических запусков?

### 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 4

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (знаниевый/функциональный)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик	Знает способы выбора методик расчета экономических	Задание для зачета	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические

	расчета экономических показателей»	показателей, характеризующих уровень риска в страховой деятельности. Умеет обосновывать выбор методик расчета экономических показателей, характеризующих уровень риска в страховой деятельности.		вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
2.	ПК-29 «способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Знает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, характеризующей степень риска в страховой деятельности. Умеет выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации, характеризующей степень риска в страховой деятельности, и обосновывать свой выбор.	Задание для зачета	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
3.	ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать	Знает способы проведения анализа экономических рисков в страховой деятельности. Умеет давать оценку	Задание для зачета	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.

	прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	экономическим рискам в страховой деятельности.		Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
4.	ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Знает способы осуществления комплексного анализа угроз экономической безопасности страховщика при планировании и осуществлении инновационных проектов. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности страховщика при планировании и осуществлении инновационных проектов.	Задание для зачета	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".
5.	ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Знает методы и способы составления прогнозов динамики основных экономических показателей деятельности страховщиков. Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности страховщиков.	Задание для зачета	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 "Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО "ТюмГУ".

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:



1. Страхование [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Ю.Т. Ахвледиани, В.В. Шахова. — 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 519 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028942> (Дата обращения: 22.05.2020)
2. Сплетугов, Ю. А. Страхование [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Ю.А. Сплетугов, Е.Ф. Дюжиков. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 357 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/999779> (Дата обращения: 22.05.2020)

### **7.2. Дополнительная литература:**

1. Алиев, Б. Х. Основы страхования [Электронный ресурс]: учебник / Б.Х. Алиев, Ю.М. Махдиева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- 503 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028674> (Дата обращения: 22.05.2020)
2. Годин, А. М. Страхование [Электронный ресурс]/ Годин А.М., Фрумина С.В., - 3-е изд. - Москва : Дашков и К, 2018. - 256 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/414879> (Дата обращения: 22.05.2020)
3. Страхование [Электронный ресурс]: Учебник / Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова; Под ред. проф. И.П. Хоминич. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2011. - 624 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/248547> (Дата обращения: 22.05.2020)

### **7.3. Интернет-ресурсы**

1. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>
2. Официальный сайт Всероссийского союза страховщиков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.ins-union.ru>
3. Официальный сайт Национального союза страховщиков ответственности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://nssso.ru>
4. Официальный сайт органа страхового надзора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.cbr.ru>
5. Страховой интернет-портал «АСН – Агентство страховых новостей» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.asn-news.ru>
6. Страховой интернет-портал «Страхование сегодня» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.insur-info.ru>
7. Страховой интернет-портал «Страховой случай» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <http://www.sluchay.ru>

### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>

Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Финансово-экономического  
института

 О. А. Кузьменко/  
01 июня 2020 г.

**Управление рисками коммерческих организаций**

Рабочая программа

для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
формы обучения очная и заочная

Деев А.С. Управление рисками коммерческих организаций. Рабочая программа для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», формы обучения очная и заочная. Тюмень, 2020.

Рабочая программа дисциплины (модуля) опубликована на сайте ТюмГУ: Управление рисками коммерческих организаций [электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.utmn.ru/sveden/education/#>.

© Тюменский государственный университет, 2020.

© Деев А. С., 2020.

Рабочая программа дисциплины включает следующие разделы:

## 1. Пояснительная записка

Цель освоения дисциплины:

- освоение знаний о закономерностях функционирования организации в условиях риска, методах управления рисками, принципах разработки, оценки эффективности и реализации решений по управлению рисками;

Задачи освоения дисциплины:

- освоение методов систематизации и обобщения информации о рисках деятельности организации;

- выработка навыков использования количественных и качественных методов идентификации и анализа рисков;

- в разработке и реализации эффективных бизнес-решений в нестабильной и флуктуационной внешней среде управления

- оценка эффективности предлагаемых управленческих альтернатив и результатов реализации предлагаемых бизнес-решений.

Для достижения поставленных целей и задач предусмотрено проведение лекций, семинаров, практических занятий в форме дискуссий, анализа управленческих ситуаций, деловых игр, решения задач. Большое значение отводится внеаудиторной работе студентов по тематическому плану дисциплины и темам рефератов. Программа предполагает освоение студентом специальной терминологии по управлению рисками и приобретение навыков ее использования при решении конкретных управленческих задач.

### 1.1. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина входит в блок дисциплин по выбору вариативной части. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные обучающимися в результате освоения следующих, предшествующих данной, дисциплин: «Аудит», «Оценка рисков в обеспечении экономической безопасности», «Экономическая безопасность бизнеса», «Экономический анализ», «Экспертиза и анализ инвестиционных проектов».

### 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения данной дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Код и наименование части компетенции <sup>1</sup>	Компонент (знаниевый/функциональный)
ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик экономических показателей»	Паспорт компетенций отсутствует.	Знает основные методы расчета экономических показателей связанных с воздействием факторов риска и неопределенности Умеет применять методики расчета экономических показателей связанных с воздействием факторов риска и неопределенности
ПК-29 «способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической	Паспорт компетенций отсутствует.	Знает основные методы выбора и применения инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор.

<sup>1</sup> Заполняется при необходимости

информации и обосновывать свой выбор»		Умеет применять основные методы выбора и применения инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации в условиях риска и неопределенности.
ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»	Паспорт компетенций отсутствует.	Знает основные методы анализа и оценки возможных экономических рисков, прогнозирования динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применять основные методы анализа и оценки возможных экономических рисков, прогнозирования динамики развития основных угроз экономической безопасности.
ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»	Паспорт компетенций отсутствует.	Знает основные методы комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, связанных с воздействием факторов риска и неопределенности. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, связанных с воздействием факторов риска и неопределенности.
ПК-36 «способностью составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	Паспорт компетенций отсутствует.	Знает основные методы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет применять основные методы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.

## 2. Структура и трудоемкость дисциплины

### Очная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Часов в семестре
			10
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>зач. ед.</b>	4	4
	<b>час</b>	144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		50	50
Лекции		20	20
Практические занятия		30	30
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>		94	94
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)			Зачет

Таблица 2.2.

### Заочная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Часов в семестре
			10
<b>зач. ед.</b>		4	4
<b>час</b>		144	144
Из них:			
<b>Часы аудиторной работы (всего):</b>		10	10
Лекции		4	4
Практические занятия		6	6
Лабораторные / практические занятия по подгруппам		0	0
<b>Часы внеаудиторной работы, включая самостоятельную работу обучающегося</b>		134	134
Вид промежуточной аттестации (зачет, диф. зачет, экзамен)			Зачет

## 3. Система оценивания

### 3.1. Система оценивания, применяемая при проведении текущего контроля, и ее учет при промежуточной аттестации

Для текущего контроля обучающихся очной формы обучения применяется 100-балльная система оценивания. Баллы проставляются за посещение лекционных занятий и активную работу на лекционных и практических занятиях, а также за выполненные письменные и контрольные работы по каждой теме дисциплины.

Результаты текущего контроля учитываются при промежуточной аттестации. Перевод баллов в зачет осуществляется по следующей шкале: от 0 до 60 баллов – «не зачтено», от 61 до 100 баллов – «зачтено».

Оценивание обучающихся заочной формы обучения проходит только во время промежуточной аттестации.

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Тематический план дисциплины

Таблица 4.1

#### Очная форма обучения

№		Объем дисциплины (модуля), час.
---	--	---------------------------------

п/ п	Наименование тем и/или разделов	Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			Иные виды контак тной работы
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Проблема риска в обеспечении экономической безопасности бизнеса	7	2	0	0	0
2.	Оценка рисков частного охранного предприятия	7	0	2	0	0
3.	Факторы возникновения рисков	7	2	0	0	0
4.	Производственные риски малого бизнеса в сфере общественного питания	7	0	2	0	0
5.	Объекты управления рисками	7	2	0	0	0
6.	Маркетинговые риски малого торгового бизнеса	7	0	2	0	0
7.	Классификация рисков	6	2	0	0	0
8.	Предпринимательские риски и конкуренция	6	0	2	0	0
9.	Методы управления рисками	6	2	0	0	0
10	Разработка опросного листа по управлению рисками	6	0	2	0	0
11	Анализ логистических рисков	6	0	2	0	0
12	Оценка и анализ рисков	6	2	0	0	0
13	Управление логистическими рисками	6	0	2	0	0
14	Идентификация рисков оппортунистических контрактов	6	0	2	0	0
15	Риски оппортунистических контрактов и рейдерства	6	2	0	0	0
16	Адаптивное динамическое демпфирование рисков	6	0	2	0	0
17	Выбор формата бизнеса в сфере общественного питания с учетом рисков	6	0	2	0	0



18	Разработка и реализация программы управления рисками	6	2	0	0	0
19	Идентификация рисков экономической безопасности	6	0	2	0	0
20	Инновационные риски в отечественной экономике.	6	0	2	0	0
21	Управление маркетинговыми и предпринимательскими рисками.	6	2	0	0	0
22	Разработка КРІ при оценке маркетинговых рисков бизнес-проекта	6	0	2	0	0
23	Количественные и качественные методы анализа предпринимательских рисков	6	2	0	0	0
24	Реализация кадровых рисков в ситуации недружественного поглощения	6	0	2	0	0
25	Оценка рисков девелоперских проектов	6	0	2	0	0
	Итого (часов)	144	20	30	0	0

Таблица 4.2.

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.				Иные виды контактной работы
		Всего	Виды аудиторной работы (академические часы)			
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные /практические занятия по подгруппам	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Проблема риска в обеспечении экономической безопасности бизнеса	7	2	0	0	0
2.	Оценка рисков частного охранного предприятия	7	2	0	0	0
3.	Факторы возникновения рисков	7	0	2	2	0

4.	Производственные риски малого бизнеса в сфере общественного питания	7	0	2	2	0
5.	Объекты управления рисками	7	0	2	0	0
6	Маркетинговые риски малого торгового бизнеса	7	0	0	0	0
7	Классификация рисков	6	0	0	0	0
8	Предпринимательские риски и конкуренция	6	0	0	0	0
9	Методы управления рисками	6	0	0	0	0
10	Разработка опросного листа по управлению рисками	6	0	0	0	0
11	Анализ логистических рисков	6	0	0	0	0
12	Оценка и анализ рисков	6	0	0	0	0
13	Управление логистическими рисками	6	0	0	0	0
14	Идентификация рисков оппортунистических контрактов	6	0	0	0	0
15	Риски оппортунистических контрактов и рейдерства	6	0	0	0	0
16	Адаптивное динамическое демпфирование рисков	6	0	0	0	0
17	Выбор формата бизнеса в сфере общественного питания с учетом рисков	6	0	0	0	0
18	Разработка и реализация программы управления рисками	6	0	0	0	0
19	Идентификация рисков экономической безопасности	6	0	0	0	0
20	Инновационные риски в отечественной экономике.	6	0	0	0	0
21	Управление маркетинговыми и предпринимательскими рисками.	6	0	0	0	0
22	Разработка КРІ при оценке маркетинговых рисков бизнес-проекта	6	0	0	0	0
23	Количественные и качественные методы анализа предпринимательских рисков	6	0	0	0	0

24	Реализация кадровых рисков в ситуации недружественного поглощения	6	0	0	0	0
25	Оценка рисков девелоперских проектов	6	0	0	0	0
26	Итого (часов)	144	4	6	4	0

#### **4.2. Содержание дисциплины (модуля) по темам:**

##### **1. «Проблема риска в обеспечении экономической безопасности бизнеса»**

Подходы к определению понятия «риск» в экономике и в управлении организацией. Событие риска, последствия риска. Условия риска как объективные условия функционирования и развития организации. Риск, как следствие внешнего воздействия на организацию. Концепция конфликта целей в организации.

Роль социально-экономического развития общества в эволюции теории и практики управления рисками.

##### **2. «Оценка рисков частного охранного предприятия»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

##### **3. «Факторы возникновения рисков»**

Взаимосвязь факторов и источников риска. Классификация факторов риска: фоновые, косвенного воздействия, прямого воздействия, внутриорганизационные факторы риска. Взаимосвязь факторов риска.

Структурные и процессные факторы риска, их взаимосвязь. Основные проблемы идентификации и оценки влияния процессуальных факторов риска на эффективность управления. Динамика факторов риска как показатель кризисного состояния процессов.

##### **4. «Производственные риски малого бизнеса в сфере общественного питания»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

##### **5. «Объекты управления рисками»**

Управленческое решение, как объект управления рисками. Риск-менеджмент на индивидуальном уровне. Риск-менеджмент на организационном уровне. Риск-менеджмент на государственном и межгосударственном уровнях. Экономическая автономность, рискозащищенность. Модели экономической рискозащищенности.

##### **6. «Маркетинговые риски малого торгового бизнеса»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

##### **7. «Классификация рисков»**

Принципы и признаки классификации рисков. Морфологическая классификация видов рисков в предпринимательстве. Структурные и процессные риски в управлении.

Использование классификации рисков в разработке управленческих решений. Классификация рисков по различным признакам. Квалификационная система рисков. Категории, группы, виды, подвиды и разновидности рисков. Чистые и спекулятивные риски. Коммерческие и финансовые риски. Риски, связанные с покупательной способностью денег и инвестиционные риски. Систематические и несистематические риски.

## **8. «Предпринимательские риски и конкуренция»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **9. «Методы управления рисками»**

Характеристика методов управления рисками: метод избегания рисков, метод принятия рисков на себя, метод предотвращения убытков, метод уменьшения размера убытков, страхование, самострахование, методы передачи рисков.

Принципы использования и комбинирования методов управления рисками. Роль интуиции и инсайта в управлении рисками. Эвристические правила и приемы риск-менеджмента.

Основные этапы процесса управления рисками. Понятие управления риском. Главная цель управления риском. Задачи и принципы составления программы управления рисками. Убыток (ущерб) и его виды. Классы убытков. Максимально возможный и максимально вероятный риск.

## **10. «Разработка опросного листа по управлению рисками»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **11. «Анализ логистических рисков»**

1. Анализ логистических рисков.
2. Оптимизация и оценка логистических рисков.
3. Дискуссия, обсуждение, работа над case-study
4. Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **12. «Оценка и анализ рисков»**

Критерии измерения величины риска: среднее ожидаемое значение, изменчивость (колеблемость) возможного результата. Математическое ожидание, среднее квадратическое отклонение, ковариация, вариация, коэффициент корреляции: определение значения и роль в определении величины риска. Пример расчета математического ожидания, стандартного отклонения и коэффициента вариации. Метод оценки рисков VaR. Метод оценки рисков Stress Testing. Аналитические методы.

Дискуссионные вопросы оценки величины риска в современных условиях. Процессо-ориентированные подходы. Стратегически ориентированные подходы.

Эвристические методы и модели. Экспертные методы и модели: коллективные и индивидуальные. Имитационные методы и модели. Последовательный анализ.

### **13. «Управление логистическими рисками»**

5. Особенности логистических рисков.
6. Виды логистических рисков логистических рисков.
7. Анализ логистических рисков.
8. Оптимизация и оценка логистических рисков.
9. Дискуссия, обсуждение, работа над case-study
10. Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

### **14. «Идентификация рисков оппортунистических контрактов»**

1. Виды контрактных рисков.
2. Особенности контрактных рисков.
3. Оппортунистическое поведение при реализации контрактов.  
Дискуссия, обсуждение, работа над case-study  
Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

### **15. «Риски оппортунистических контрактов и рейдерства»**

Институциональные факторы возникновения оппортунистических контрактов и рейдерства. Понятие оппортунистического контракта. Виды оппортунистических контрактов. Технологии недружественных поглощений. Рейдерство в современной России. Технологии защиты бизнеса от рейдерства. Корпоративный гринмэйл. Юридические механизмы обеспечения экономической безопасности.

### **16. «Адаптивное динамическое демпфирование рисков».**

- 1) Статическая модель управления рисками.
  - 2) Динамическая модель управления рисками.
  - 3) Адаптивные методы управления рисками.
  - 4) Адаптивное динамическое демпфирование рисков во флуктуационной внешней среде.
- Дискуссия, обсуждение, работа над case-study

### **17. «Выбор формата бизнеса в сфере общественного питания с учетом рисков»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

### **18. «Разработка и реализация программы управления рисками»**

Общая логика разработки и реализации программы: уточнение стратегии организации по управлению рисками и выбор процедур; предварительный отбор рисков; отбор превентивных мероприятий и формирование их плана; анализ рисков после формирования плана превентивных мероприятий; контроль и пересмотр программы управления рисками; оценка эффективности программы управления рисками.

### **19. «Идентификация рисков экономической безопасности»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **20. «Инновационные риски в отечественной экономике.»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **21. «Управление маркетинговыми и предпринимательскими рисками.»**

Понятие маркетингового риска, их разновидности и основные причины возникновения. Особенности управления рисками в системе маркетинга. Адаптация механизма управления рисками в системе маркетинга к текущим рыночным условиям. Оценка маркетинговых рисков при бизнес-планировании.

Методы уменьшения рисков предпринимательства: избежание возможных рисков, лимитирование концентрации риска, передача риска, хеджирование, диверсификация, страхование и самострахование, повышение информационного обеспечения хозяйственной деятельности.

## **22. «Разработка КРІ при оценке маркетинговых рисков бизнес-проекта»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **23. «Количественные и качественные методы анализа предпринимательских рисков»**

Анализ риска по методу номинации-тенденции-пропорции. Правило 20-80 в управлении рисками. Концепция приемлемого риска. Кривая риска. Факторы оценки приемлемого риска. Методология оценки приемлемого риска. Аналитические методы изучения и анализа рынка. Анализ чувствительности. Определение устойчивости и предельных значений показателей. Определение точки безубыточности. Корректировка параметров проекта

## **24. «Реализация кадровых рисков в ситуации недружественного поглощения.»**

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **25. Оценка рисков девелоперских проектов (практическое занятие)**

1. Виды финансовых рисков.
2. Портфельные риски.
3. Инвестиционные риски бизнес-проекта.
4. Кредитные риски бизнес-проекта.

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

Анализ ситуаций; упражнение на решение проблем. Представление текста отчета по case-study.

## **Планы практических занятий**

Практические занятия предусмотрены не по всем темам курса:

### **1. Оценка рисков частного охранного предприятия**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического

происхождения

3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **2. Производственные риски малого бизнеса в сфере общественного питания**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **3. Маркетинговые риски малого торгового бизнеса**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **4. Предпринимательские риски и конкуренция**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **5. Разработка опросного листа по управлению рисками**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **6. Анализ логистических рисков**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **7. Управление логистическими рисками**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **8. Идентификация рисков оппортунистических контрактов**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **9. Адаптивное динамическое демпфирование рисков**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

## **10. Выбор формата бизнеса в сфере общественного питания с учетом рисков**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления



Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

**11. Идентификация рисков экономической безопасности**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

**12. Инновационные риски в отечественной экономике.**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

**13. Разработка KPI при оценке маркетинговых рисков бизнес-проекта**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

**14. Реализация кадровых рисков в ситуации недружественного поглощения.**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения
4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

**15. Оценка рисков девелоперских проектов**

1. Определить источники опасности естественно-природного происхождения
2. Определить источники опасности техногенного и технологического происхождения
3. Определить источники опасности социально-экономического происхождения

4. Определить риски организации и дать их краткое описание
5. Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления

Дискуссия, обсуждение, работа над case-study.

### **Образцы средств для проведения текущего контроля**

**Типовая структура контрольной работы** включает: содержание работы, введение, 1 раздел (основная часть), разбитый на 3-4 подраздела, объемом не менее 5 и не более 10 стр. печатного текста каждый, заключение, список использованных источников, приложения (если есть необходимость).

**Содержание** должно включать порядковый перечень всех имеющихся в тексте контрольной работы наименований разделов и подразделов, справа от которых необходимо указать номера страниц, на которых они начинаются.

Во **введении** (1-2 стр. печатного текста) контрольной работы обосновывается актуальность исследуемой темы в теоретическом и практическом плане, определяются объект и предмет исследования, цель и задачи контрольной работы.

В **основной части** (15-20 стр. печатного текста) контрольной работы рассматривается научное содержание темы на основе обобщения литературных источников и дается анализ современного состояния исследуемого предмета. Студенту в контрольной работе необходимо представить собственную оценку знаний по выбранной теме, которыми располагает современная наука, и привести примеры из практической деятельности зарубежных и российских организаций, подтверждающие выводы исследования. Выполняя работу, необходимо продемонстрировать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный материал, выделяя основные положения. Не следует включать материалы, не имеющие прямого отношения к рассматриваемой теме, что снижает ценность контрольной работы.

В целом, между подразделами основной части контрольной работы необходимы смысловые связи, чтобы текст был логически выстроен и не содержал разрывов в изложении материала.

В **заключении** (1-2 стр. печатного текста) контрольной работы подводятся итоги исследования, формулируются основные выводы.

**Список использованных источников** (не менее 5 источников) - приводятся только те источники, которые реально были использованы в процессе написания контрольной работы, с момента их издания должно пройти не более пяти лет, по тексту работы обязательны построчные постраничные ссылки на источники информации согласно данному списку литературы. В случае использования Internet и/или мультимедийных источников список литературы должен включать адрес электронного сайта и/или название мультимедийного диска.

**Приложения** позволяют облегчить восприятие работы и могут включать: дополнительные материалы, иллюстрации вспомогательного характера, анкеты, документы, содержащие первичную информацию и пр.

**Оформление контрольной работы** должно соответствовать следующим основным требованиям.

Объем контрольной работы - не менее 20 и не более 25 страниц печатного текста (кегель - 14, межстрочный интервал - 1,5, выравнивание по ширине, абзацный отступ - 1,25). Необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения текста по всей работе, не должно быть помарок, подчеркиваний, сокращений слов, за исключением общепринятых.

Текст контрольной работы располагается на одной стороне каждого листа белой бумаги формата А4 с соблюдением следующих размеров полей: верхнее и нижнее - 20 мм; левое - 30 мм; правое - 1,5 мм.

Каждая основная структурная часть контрольной работы начинается с нового листа. Названия всех структурных частей располагаются на отдельных строках, пишутся симметрично основному тексту, отделяются от него 2 межстрочными интервалами и имеют порядковую нумерацию, обозначенную арабскими цифрами. Заголовки основных структурных частей печатаются прописными буквами, прочие заголовки - строчными буквами. Заголовки всех структурных частей не подчеркиваются, точка в конце названия не ставится, переносы слов не допускаются.

Страницы нумеруются арабскими цифрами сверху, по центру. На титульном листе номер страницы не ставится, но включается в общую нумерацию. Таким образом, впервые нумерация проставляется на листе содержания как 2 страница работы.

Таблицы, рисунки, диаграммы должны иметь название, ссылку на источник, из которого заимствовались и сквозную нумерацию.

В работе должны использоваться подстрочные постраничные ссылки на использованные источники информации. Они размещаются внизу страницы и отделяются от текста горизонтальной чертой. Все сделанные в работе сноски нумеруются отдельно на каждой странице - 1, 2, 3 и т.д. Если примечание относится к отдельному слову, то знак сноски должен стоять непосредственно после этого слова; если же оно относится к предложению (группе предложений) в целом, то знак проставляется в конце этого предложения (предложений). Знак сноски ставится перед знаками препинания (за исключением вопросительного, восклицательного знаков и многоточия). Ссылка на работу того или иного автора должна содержать полное библиографическое описание источника. В случае отсутствия ссылок при фактическом использовании материалов из сторонних источников, контрольная работа к проверке приниматься не будет.

При оформлении списка использованной литературы применяется алфавитный способ группировки, то есть все источники, включая нормативные, законодательные акты, учебники, сборники, статьи и пр., располагаются в алфавитном порядке с учетом требований ГОСТ.

Приложения помещаются на страницах, следующих за списком использованной литературы, располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте контрольной работы. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы, иметь содержательный заголовок и порядковый номер.

Контрольная работа в большей степени носит теоретический характер, следовательно, важнейшее требование - самостоятельность ее выполнения. Если в процессе рецензирования обнаружится, что это требование не соблюдено, работа положительной оценки не получит и будет возвращена на доработку.

## **Примерная тематика контрольных работ и методические указания по выполнению.**

### **1. Тематика контрольных работ:**

1. Эволюция управления рисками: концепции, подходы и их условия.
2. Классификация рисков: виды, принципы разработки, использование.
3. Программа управления рисками: разработка и использование.
4. Комплексное использование методов управления рисками.
5. Управление рисками в малом предпринимательстве.
6. Организация управления рисками на промышленном предприятии.
7. Организация управления рисками в финансово-кредитном учреждении.
8. Особенности управления рисками финансово-промышленной группы.
9. Особенности управления рисками транснациональной корпорации.
10. Управление рисками инвестиционного проекта.
11. Управление рисками в антикризисном менеджменте.
12. Информационное обеспечение управления рисками: принципы создания и использования информационной системы организации.
13. Методы оценки эффективности управления рисками.

14. Использование количественных методов анализа и оценки рисков.
15. Использование качественных методов анализа и оценки рисков.
16. Использование превентивных мероприятий по управлению рисками.
17. Прогнозирование потерь от реализации рисков: принципы, подходы, методы.
18. Инновационные технологии в управлении рисками.
19. Роль субъективных факторов в управлении рисками.
20. Правовое обеспечение деятельности по управлению рисками в РФ.
21. Управление кадровыми рисками: понятие и история формирования

### Практическое задание 1:

#### **Закупка оптовых партий итальянской обуви у производителей и поставка их мелкооптовым заказчикам**

Для проведения предпринимательской деятельности фирма арендует помещение, площадь которого составляет 680 м<sup>2</sup> (включая складское помещение).

Персонал состоит из 27 чел.:

- ◆ один руководитель;
- ◆ три бухгалтера;
- ◆ один программист;
- ◆ восемь менеджеров;
- ◆ один юрист;
- ◆ один секретарь;
- ◆ два кладовщика;
- ◆ два охранника;
- ◆ четыре шофера;
- ◆ четыре грузчика.

Существует постоянная база мелкооптовых заказчиков, которая постоянно расширяется. Цены на товар устанавливаются в евро. Все виды расчетных кассовых операций производятся по безналичному расчету через банк. Срок реализации партии товаров составляет 120 календарных дней, датой начала которого является дата поставки данной партии товара. Заказчик оплачивает полученный товар в течение 120 календарных дней с момента поставки товара. По окончании срока реализации неоплаченный товар в течение двух календарных дней с момента окончания срока возвращается на склад. Фирма сама отвечает за доставку партий товаров заказчику посредством личного автотранспорта.

*Вопросы:*

1. *Определить источники опасности и угрозы организации*
2. *Определить риски организации и дать описание их проявления в данной организации*
3. *Определить какие риски являются приоритетными в данной модели предприятия и почему.*
4. *Разработать опросный лист и перечислить документы необходимые для его составления*

### 5. Учебно-методическое обеспечение и планирование самостоятельной работы обучающихся

Таблица 5.1

№ Темы	Темы	Виды СРС

	Управление рисками коммерческих организаций	
1	Проблема риска в обеспечении экономической безопасности бизнеса	Чтение обязательной и дополнительной литературы
2	Оценка рисков частного охранного предприятия	Проработка лекций
3	Факторы возникновения рисков	Чтение обязательной и дополнительной литературы
4	Производственные риски малого бизнеса в сфере общественного питания	Проработка лекций
5	Объекты управления рисками	Проработка лекций
6	Маркетинговые риски малого торгового бизнеса	Чтение обязательной и дополнительной литературы
7	Классификация рисков	Проработка лекций
8	Предпринимательские риски и конкуренция	Чтение обязательной и дополнительной литературы
9	Методы управления рисками	Проработка лекций
10	Разработка опросного листа по управлению рисками	Чтение обязательной и дополнительной литературы
11	Анализ логистических рисков	Проработка лекций
12	Оценка и анализ рисков	Чтение обязательной и дополнительной литературы
13	Управление логистическими рисками	Проработка лекций
14	Идентификация рисков оппортунистических контрактов	Чтение обязательной и дополнительной литературы
15	Риски оппортунистических контрактов и рейдерства	Проработка лекций
16	Адаптивное динамическое демпфирование рисков	Чтение обязательной и дополнительной литературы
17	Выбор формата бизнеса в сфере общественного питания с учетом рисков	Проработка лекций
18	Разработка и реализация программы управления рисками	Чтение обязательной и дополнительной литературы
19	Идентификация рисков экономической безопасности	Проработка лекций
20	Инновационные риски в отечественной экономике.	Чтение обязательной и дополнительной литературы
21	Управление маркетинговыми и предпринимательскими рисками.	Проработка лекций
22	Разработка КРІ при оценке маркетинговых рисков бизнес-проекта	Самостоятельное изучение заданного материала
23	Количественные и качественные методы анализа предпринимательских рисков	Чтение обязательной и дополнительной литературы

24	Реализация кадровых рисков в ситуации недружественного поглощения	Проработка лекций
25	Оценка рисков девелоперских проектов	Чтение обязательной и дополнительной литературы
26	Зачет	Самостоятельное изучение заданного материала

Порядок выполнения каждого вида самостоятельной работы:

1. Изучение лекционного материала по теме
2. Изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы
3. Ответы на пункты плана для практических занятий
4. Разбор практических примеров, продемонстрированных на лекциях и решенных на практических занятиях

Контроль за самостоятельной работой осуществляется при выполнении обучающимся теста, контрольной работы.

## **6. Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Студенты, набравшие в течение семестра менее 61 балла, сдают зачет в письменной форме по вопросам.

Продолжительность выполнения задания – астрономический час.

#### **Вопросы к зачету по дисциплине**

1. Риск: сущность риска, событие риска, последствия риска.
2. Условия риска как объективные условия деятельности и развития организации.
3. Основные этапы эволюции теории управления рисками.
4. Определение риска с позиции теории рационального поведения человека.
5. Концепция конфликта целей в организации.
6. Неопределенность, ее роль в развитии организации.
7. Взаимосвязь риска и неопределенности в управлении.
8. Классификация ситуаций разработки и реализации управленческих решений по степени риска.
9. Существенные признаки рисков. Влияние риска на эффективность управления.
10. Управление рисками и регулирование рисков.
11. Управленческое решение как объект управления рисками.
12. Управление рисками на индивидуальном уровне: основные характеристики объекта управления.
13. Организация как объект управления рисками.
14. Экономическая автономность, рискозащищенность. Модели экономической рискозащищенности.
15. Классификация факторов риска по степени непосредственного воздействия на эффективность управления.
16. Структурные и процессуальные факторы риска: проблемы идентификации и оценки.
17. Динамика факторов риска как показатель кризисного развития процессов.
18. Организации как системы: использование типологии организационных систем в управлении рисками.

19. Использование теории жизненного цикла организации при анализе и планировании рисков.
20. Подходы к управлению рисками: интенсивный, экстенсивный.
21. Роль субъекта при разработке решений в условиях риска.
22. Типология субъектов управленческих решений по степени склонности к риску. Субъективная оценка вероятности риска и ожидаемых потерь.
23. Принцип приемлемого риска.
24. Классификации рисков в управлении: признаки классификации, принципы использования.
25. Взаимосвязь структурных и процессных рисков в управлении организацией.
26. Аксиоматика управления рисками.
27. Виды деятельности по управлению рисками.
28. Взаимосвязь планирования в управлении рисками и планирования развития организации.
29. Метод избегания рисков.
30. Метод принятия рисков на себя.
31. Метод предотвращения убытков.
32. Метод уменьшения размера убытков.
33. Метод страхования.
34. Метод самострахования.
35. Метод передачи рисков.
36. Принципы использования и комбинирования методов управления рисками.
37. Методологические принципы оценки рисков.
38. Методические и операционные принципы оценки рисков.
39. Количественные методы оценки рисков.
40. Качественные методы оценки рисков.
41. Использование моделирования в управлении рисками.
42. Определение величины потерь от реализации риска по наличным денежным средствам и ценным бумагам.
43. Определение величины потерь от реализации риска по недвижимому имуществу.
44. Определение величины потерь от реализации риска по машинам, оборудованию и транспортным средствам.
45. Определение величины от реализации риска потерь по запасам.
46. Определение величины потерь от реализации риска по нематериальным активам.
47. Уточнение стратегии организации при разработке программы управления рисками.
48. Предварительный отбор рисков при разработке программы управления рисками.
49. Разработка плана превентивных мероприятий программы управления рисками.
50. Анализ рисков как этап разработки программы управления рисками.
51. Контроль и пересмотр программы управления рисками.
52. Оценка эффективности при планировании бизнес-решений.
53. Получение, анализ, хранение и использование информации в целях управления рисками.
54. Использование технических инноваций для повышения эффективности бизнес-решений.
55. Особенности управления рисками в финансовой и инвестиционной сферах деятельности организации.
56. Риск в управлении прямыми и портфельными инвестициями.
57. Распределение рисков между участниками проекта.
58. Классификация рисков производственной деятельности.
59. Особенности управления рисками взаимодействия с контрагентами в производственной деятельности организации.

60. Роль системы обеспечения безопасности производства в снижении рисков.  
 61. Управление кадровыми рисками как фактор конкурентного преимущества организации.

## 6.2. Критерии оценивания компетенций:

Таблица 6.1

№ п/п	Код и наименование компетенции	Компонент (из паспорта компетенций)	Оценочные материалы	Критерии оценивания
1.	ПК-2 «способностью обосновывать выбор методик расчета экономических показателей»	Знает основные методы расчета экономических показателей связанных с воздействием факторов риска и неопределенности Умеет применять методики расчета экономических показателей связанных с воздействием факторов риска и неопределенности	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
2.	ПК-29 «способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор»	Знает основные методы выбора и применения инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор. Умеет применять основные методы выбора и применения инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации в условиях риска и неопределенности.	Вопросы к зачету	Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».



	<p>ПК-32 «способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности»</p>	<p>Знает основные методы анализа и оценки возможных экономических рисков, прогнозирования динамики развития основных угроз экономической безопасности. Умеет применять основные методы анализа и оценки возможных экономических рисков, прогнозирования динамики развития основных угроз экономической безопасности.</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».</p>
	<p>ПК-34 «способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов»</p>	<p>Знает основные методы комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, связанных с воздействием факторов риска и неопределенности. Умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов, связанных с воздействием факторов риска и неопределенности.</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические вопросы, при глубине понимания вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».</p>
	<p>ПК-36 «способностью составлять прогнозы</p>	<p>Знает основные методы прогнозирования динамики основных</p>	<p>Вопросы к зачету</p>	<p>Компетенция сформирована: при правильности и полноте ответов на теоретические</p>

	динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов»	экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет применять основные методы прогнозирования динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.		вопросы, при глубине понимая вопроса и правильности выполнения предложенных заданий.  Шкала критериев согласно требованиям п.4.29 «Положения о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГАОУ ВО «ТюмГУ».
--	-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Основная литература:

1. Риск-менеджмент инвестиционного проекта: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. М.В. Грачевой, А.Б. Секерина. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 544 с. - ISBN 978-5-238-01506-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028577> (дата обращения: 12.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Ряховская, А. Н. Риск-менеджмент — основа устойчивости бизнеса : учебное пособие / А. Н. Ряховская, О. Г. Крюкова, М. О. Кузнецова ; под ред. О. Г. Крюковой. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 256 с. - ISBN 978-5-9776-0487-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019768> (дата обращения: 12.05.2020). – Режим доступа: по подписке.
2. Окулов, В. Л. Риск-менеджмент : основы теории и практика применения : учебное пособие / В. Л. Окулов. - СПб : Изд-во С.-Петербур. ун-та, 2019. - 280 с. - ISBN 978-5-288-05936-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080924> (дата обращения 12.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

### 7.3. Интернет-ресурсы

1. <http://www.consultant.ru/>
2. <http://www.garant.ru/>
3. Инновационная образовательная сеть «Эврика» <http://www.eurekanet.ru>
4. Википедия: свободная многоязычная энциклопедия <http://ru.wikipedia.org>

5. Электронная гуманитарная библиотека <http://www.gumfak.ru/>
6. Российский образовательный форум <http://www.schoolexpo.ru>
7. Российский общеобразовательный портал <http://www.school.edu.ru>
8. ВикиЗнание: гипертекстовая электронная энциклопедия <http://www.wikiznanie.ru>
9. [www.inno.ru](http://www.inno.ru)
10. [www.innovationtools.com](http://www.innovationtools.com)
11. [www.innovbusiness.ru](http://www.innovbusiness.ru)
12. [www.invur.ru](http://www.invur.ru)
13. [www.quality.eup.ru](http://www.quality.eup.ru)
14. [www.rsci.ru](http://www.rsci.ru)
15. [www.trizminsk.org.ru](http://www.trizminsk.org.ru)
16. [www.unova.ru](http://www.unova.ru)
17. [www.kommersant.ru/sf](http://www.kommersant.ru/sf) (журнал «Секрет фирмы»)
18. [www.mag.innov.ru](http://www.mag.innov.ru) (журнал «Инновации»)
19. [www.panor.ru/journals/innov](http://www.panor.ru/journals/innov) (журнал «Инновационный менеджмент»)

#### **7.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

Справочная правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) <https://icdlib.nspu.ru/>

Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

#### **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Интернет, доступ в информационно-образовательную среду ТюмГУ, включающую в себя доступ к учебным планам и рабочим программам, к изданиям электронной библиотечной системы и электронным образовательным ресурсам.

Лицензионное ПО:

платформа для электронного обучения Microsoft Teams.

#### **9. Технические средства и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Для проведения занятий лекционного типа необходимо демонстрационное оборудование. Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.