

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Организация корпоративного финансового контроля»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Организация корпоративного финансового контроля» состоит в формировании знаний о сущности и принципах корпоративного контроля, как функции управления и средства управления рисками, о различии между целями и функциями корпоративного контроля, внутреннего контроля и ревизии; о средствах применения контроля для предупреждения и снижения рисков; об эффективности системы корпоративного контроля.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Организация корпоративного финансового контроля» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору.

Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит (продвинутый уровень)», «Финансовый учет (продвинутый уровень)», «Финансовый анализ (продвинутый уровень)». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Организация корпоративного финансового контроля» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ) - 4 Способен проводить внутренние аудиторские проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК (ОУ) – 4.1. Способен обеспечить организацию и проведение внутренней контрольной (аудиторской) проверки самостоятельно или в составе группы.	Знать: - теоретические основы и принципы организации корпоративного финансового контроля; - современные методы и способы проведения контрольных процедур корпоративного финансового контроля. Уметь: - ставить задачи процесса проведения контрольных процедур, оценивать и анализировать эффективность проведения контрольных процедур в корпорациях; - составлять отчеты о результатах проведения корпоративного финансового контроля; - разрабатывать мероприятия по совершенствованию организации и методологии корпоративного финансового контроля и повышению их эффективности деятельности корпораций. Владеть: - навыками по постановке задач и определению основных этапов проведения финансовых контрольных процедур в соответствии со стратегическими планами корпорации;

		- навыками определения критических областей контроля и его уровней; - навыками оценки эффективности организации корпоративного финансового контроля.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Сущность корпоративного финансового контроля. Классификация видов корпоративного финансового контроля.	1	1	2				8	Групповое обсуждение Самостоятельная работа в LMS Moodle
2	Основные принципы построения системы корпоративного контроля	1	2	2		1		8	Групповое обсуждение
3	Законодательные основы корпоративного финансового контроля	1	1	3				8	Доклады, групповое обсуждение
4	Организации эффективного корпоративного контроля,	1	1	2				8	Опрос, групповое обсуждение Самостоятельная работа в LMS Moodle
5	Корпоративная отчетность как инструмент корпоративного управления и контроля	1	1	1		1		8	Групповое обсуждение Самостоятельная работа в LMS Moodle
6	Состояние и тенденции развития корпоративного контроля в России	1		2				8	Доклады
							0,3	3,7	Зачет
		72	6	12		2	0,3	51,7	

Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Сущность корпоративного финансового контроля. Классификация видов корпоративного финансового контроля.

Проблемные аспекты требований к эффективной системе контроля и их практической реализации. Виды контроля за экономическими объектами. Дискуссионные вопросы о взаимосвязи корпоративного управления и корпоративного контроля. Зарождение и эволюция. Классификация видов корпоративного контроля.

Проблемные аспекты к подходу понимания сущности «корпоративного контроля». Корпоративные интересы и управление. Основания для установления контроля. Субъекты и объекты корпоративного контроля.

Тема 2. Основные принципы построения системы корпоративного контроля

Модели корпоративного контроля в системе управления корпорацией. Причинно-следственной связи появления корпоративного контроля.

Тема 3. Законодательные основы корпоративного финансового контроля

Характеристика нормативно-правовой базы. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.

Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.

Тема 4. Организации эффективного корпоративного контроля

Сбалансированная система и ключевых показателей бизнеса. Система показателей сбалансированных показателей- ССП (Balanced Scorecard - BSC). Сущность Key performance indicator (англ.) – ключевых показателей эффективности. Отраслевые особенности KPI. Взаимосвязь KPI и мотивация персонала.

Тема 5. Корпоративная отчетность как инструмент корпоративного управления и контроля

Дискуссионные вопросы о выборе формы формирования управленческой отчетности. Место корпоративной отчетности в системе корпоративного контроля. Новые подходы к формированию эффективной корпоративной отчетности на основе сбалансированной системы показателей и ключевых показателей эффективности. Основные виды мошенничества при формировании корпоративной отчетности.

Тема 6. Состояние и тенденции развития корпоративного контроля в России

Проблемные аспекты развития корпоративного законодательства. Четыре основные модели корпоративного контроля. Технология оценки эффективности управленческого контроля. Управление по инструкциям. Управление по целям (MBO) Менеджмент исполнения (обучения) - Performance- management.

Дискуссионные вопросы интеграции как предпосылки формирования корпоративного контроля. Концентрация собственности: состояние и последствия для бизнеса. Инсайдеры и аутсайдеры: кому принадлежит бизнес. Важные черты инсайдерского контроля: инвестиционная и дивидендная политики. Модели корпоративного контроля на микроуровне.

Долгосрочные перспективы экономического развития. Дискуссионные вопросы о формальных и неформальных правилах ведения бизнеса. Проблемные аспекты разделения собственности и контроля и спрос на корпоративное управление.

Приоритетные меры по совершенствованию корпоративного управления и контроля.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки в целом. Дается краткий обзор курса, история развития науки и практики, достижения в этой сфере, имена известных ученых, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции высказываются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы.

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекции знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Организация корпоративного контроля» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- издательская система LaTeX;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniylar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы: учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04842-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489035>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>
3. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. — Москва: Проспект, 2017. — 432 с. — ISBN 978-5-392-23349-6; [Электронный ресурс]. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/27711>

б) дополнительная литература:

1. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва: Проспект, 2020. — 320 с. — ISBN 978-5-392-32061-5; [Электронный ресурс]. — URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421>
2. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
3. Финансы: учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 491 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13954-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489127>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
5. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;

- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.

Т.Ю. Новикова

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Организация корпоративного финансового контроля»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ПРОЦЕССЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

Тема 1. Сущность корпоративного финансового контроля. Классификация видов корпоративного финансового контроля (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Вопросы для группового обсуждения

1. Проблемные аспекты требований к эффективной системе контроля и их практической реализации.
2. Проблемные аспекты к подходу понимания сущности «корпоративного контроля»
3. Взаимосвязь корпоративных интересов и управления.
4. Основания для установления контроля
5. Зарождение и эволюция корпоративного контроля
6. Дискуссионные вопросы о взаимосвязи корпоративного управления и корпоративного контроля.
7. Классификация видов корпоративного контроля

Пример задания для самостоятельной работы в LMS Moodle

На основе общедоступной информации в сети Интернет определите, какие крупнейшие организации РТ используют систему корпоративного контроля.

Тема 2. Основные принципы построения системы корпоративного контроля (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Вопросы для группового обсуждения

1. Проблемные аспекты формирования моделей корпоративного контроля в системе управления корпорацией.
2. Дискуссионные вопросы о причинно-следственной связи появления корпоративного контроля.

Тема 3. Законодательные основы корпоративного финансового контроля (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Вопросы для группового обсуждения

1. Характеристика нормативно-правовой базы.
2. Разграничение понятий аудита, внутреннего контроля и ревизии для целей корпоративного финансового контроля.
3. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля.

Темы докладов (рефератов для заочной формы обучения)

1. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
2. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
3. Служба внутреннего аудита как орган корпоративного финансового контроля
4. Ревизионная комиссия как орган корпоративного финансового контроля

Тема 4. Организации эффективного корпоративного контроля (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Вопросы для группового обсуждения

1. Дискуссионные вопросы выбора между сбалансированной системой показателей и ключевых показателей бизнеса.
2. Сущность системы сбалансированных показателей- ССП (Balanced Scorecard - BSC).
3. Сущность Key performance indicator (англ.) – ключевых показателей эффективности.
4. Отраслевые особенности KPI.
5. Определите взаимосвязь KPI и мотивация персонала.
6. Стратегический аудит как новый инструмент для совета директоров.
7. Элементы стратегического аудита.
8. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

Пример задания для самостоятельной работы в LMS Moodle

Рассмотрите на конкретных примерах влияние стратегии организации и особенностей бизнеса на создание и функционирование системы корпоративного финансового контроля. Вопросы для обсуждения: Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.

Вопросы для опроса

1. Какие целевые группы осуществляют мониторинг эффективности корпоративного финансового контроля?
2. В чем заключается эффективность корпоративного финансового контроля?
3. Какие существуют подходы к оценке эффективности корпоративного финансового контроля?
4. Какие количественные показатели используются для оценки эффективности корпоративного финансового контроля?
5. Какие качественные показатели используются для оценки эффективности корпоративного финансового контроля?
6. Какова роль органов корпоративного финансового контроля в повышении эффективности контроля?

Тема 5. Корпоративная отчетность как инструмент корпоративного управления и контроля (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Вопросы для группового обсуждения

1. Дискуссионные вопросы формирования управленческой отчетности.
2. Новые подходы к формированию эффективной корпоративной отчетности.
3. Основные виды мошенничества при формировании корпоративной отчетности.
4. Место корпоративной отчетности в системе корпоративного контроля.

Пример задания для самостоятельной работы в LMS Moodle

В настоящее время корпорации США готовят 3 набора корпоративных отчетов: для внешних

пользователей; регистрации в Комиссии по ценным бумагам и биржам; опубликования на веб-сайте корпорации. Определить актуальны ли данные виды для российских компаний.

Тема 6. Состояние и тенденции развития корпоративного контроля в России (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

Темы докладов (рефератов для заочной формы обучения)

1. Проблемные аспекты развития корпоративного законодательства.
2. Основные модели корпоративного контроля.
3. Проблемные аспекты разделения собственности и контроля и спрос на корпоративное управление.
4. Дискуссионные вопросы интеграции как предпосылки формирования корпоративного контроля.
5. Концентрация собственности: состояние и последствия для бизнеса. Инсайдеры и аутсайдеры: кому принадлежит бизнес

Критерии оценки форм текущего контроля

Самостоятельная работа

Критерии оценки знаний студента при написании самостоятельной работы.

Оценка «отлично» —выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» —выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» —выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» —выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Доклад (реферат)

Доклад (реферат) – это устное сообщение, посвященное заданной теме, которое содержит описание состояния дел в какой -либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Он должен включать публичную презентацию.

Доклад планируется как устное выступление и должен соответствовать следующим критериям:

-устное выступление должно быть интересно поданным для аудитории, т.е. хорошо восприниматься на слух;

- доклад должен быть четко структурирован, т.е. состоять из трех частей: введения, где указывается тема и цель доклада, даются определения новым терминам, определяется проблема; основное содержание доклада, где последовательно раскрывается основной смысл; заключение, где приводятся основные результаты и собственное мнение автора;

- выступление должно быть построено в соответствии с регламентом: не более семи минут;
- после выступления обязательно предполагается обсуждение доклада.

Чтобы ярко и четко изложить материал доклада желательно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т.п.

Критериями оценки доклада являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится в случае выполнения всех требования к изложению доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан регламент (5-7 минут), представлена презентация.

Оценка «хорошо» ставится тогда, когда основные требования к докладу выполнены, но при этом имеются недочёты, например, неточности в изложении материала; отсутствие логической последовательности в суждениях; не выдержан регламент; в презентации не раскрыта сущность.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы, нет презентации, не выдержан регламент, доклад читается студентом.

Оценка «неудовлетворительно» ставится в случае нераскрытия темы доклада, существенном непонимании проблемы.

Возможно ограничиться «зачтено» или «не зачтено»

Устный опрос (групповое обсуждение)

Опрос (групповое обсуждение) – метод, контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. СПИСОК ВОПРОСОВ И (ИЛИ) ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Вопросы для подготовки к зачету (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

1. Сущность корпоративного финансового контроля
2. Усиление роли корпоративного контроля на современном этапе развития экономики России.
3. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.
4. Проблемы разграничения целей и функций совета директоров,

акционеров и управляющих для целей контроля и управления. Понятие «конфликта интересов».

5. Место корпоративного контроля в системе контроля.
6. Законодательные основы корпоративного контроля
7. Внутренние стандарты о сущности, целях и содержании корпоративного финансового контроля как элемента системы внутреннего контроля. Парадигмы и принципы работы совета директоров в корпорации.
8. Ответственность руководства компаний, собственников за создание эффективной системы корпоративного контроля.
9. Организация корпоративного контроля в зависимости от правовой формы, вида бизнеса, масштаба деятельности компании.
10. Характеристика видов контроля, уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.
11. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.
12. Принципы внутреннего контроля и их осознание лицами, принимающими решения.
13. В чем заключается необходимость проведения корпоративного финансового контроля?
14. Какие задачи способствуют достижению цели корпоративного финансового контроля?
15. Какое место занимает корпоративный финансовый контроль в системе экономических наук?
16. Эволюция законодательных основ корпоративного финансового контроля.
17. Сформулируйте сущность и основные виды корпоративного финансового контроля.
18. Назовите органы корпоративного финансового контроля.
19. Какие органы реализуют акционерный контроль?
20. Функции, цель, задачи Совета директоров в системе корпоративного финансового контроля?
21. Какие направления и области корпоративного финансового контроля можно выделить сегодня?
22. Назовите основные подходы к определению понятия системы внутреннего контроля в отечественной и зарубежной науке.
23. Перечислите основные элементы системы внутреннего контроля.
24. Какими стандартами руководствуются органы корпоративного финансового контроля?
25. В чем заключается необходимость разработки Кодекса этики корпоративного финансового контроля?
26. Какова структура Кодекса этики корпоративного финансового контроля?
27. Назовите объекты корпоративного финансового контроля.
28. Какое влияние оказывает процессный подход на организацию корпоративного финансового контроля?
29. Какая связь существует между риск - менеджментом и корпоративным финансовым контролем?

Итоговый тест для проведения зачета (компетенция ПК(ОУ)- 4 индикатор ПК(ОУ) - 4.1)

1. Формы корпоративного финансового контроля (исходя из времени его осуществления):

- 1) ревизия;
- 2) анализ;
- 3) последующий контроль;

4) обследование.

2. Предварительный финансовый контроль осуществляют:

- 1) законодательные органы власти;
- 2) органы налоговой полиции;
- 3) органы Федерального казначейства;
- 4) Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России;
- 5) Контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.

3. Формы корпоративного финансового контроля (исходя из частоты проведения):

- 1) ревизия;
- 2) анализ;
- 3) последующий контроль;
- 4) эпизодический контроль.

4. Какая задача выполняется корпоративным финансовым контролем?

- 1) Контроль над прохождением средств организации в сфере денежного обращения
- 2) Контроль над прохождением бюджетных средств в сфере денежного обращения
- 3) Контроль над полнотой и своевременностью поступления денежных средств в бюджет
- 4) Контроль над эффективностью использования государственной собственности

5. Акционерный контроль осуществляется:

- 1) Советом директоров;
- 2) Общим собранием акционеров;
- 3) Директором;
- 4) Гл. бухгалтером;
- 5) Топ – менеджерами.

6. Кто отвечает за организацию внутреннего контроля в корпорации согласно законодательству РФ?

- 1) Совет директоров;
- 2) Общее собрание акционеров;
- 3) Директор;
- 4) Гл. бухгалтер;
- 5) Топ – менеджеры.

7. Кто устанавливает общие принципы и требования ко внутреннему контролю в корпорации?

- 1) Совет директоров;
- 2) Общее собрание акционеров;
- 3) Директор;
- 4) Гл. бухгалтер;
- 5) Топ – менеджеры.

8. Кто принимает решения о повышении эффективности внутреннего контроля в корпорации?

- 1) Совет директоров;
- 2) Общее собрание акционеров;
- 3) Директор;
- 4) Гл. бухгалтер;
- 5) Ревизионная комиссия.

9. Кто оценивает правомочность решений, принятых советом директоров?

- 1) Совет директоров;
- 2) Общее собрание акционеров;
- 3) Директор;
- 4) Гл. бухгалтер;
- 5) Ревизионная комиссия.

10. Кто анализирует результаты и качество выполнения мероприятий по совершенствованию внутреннего контроля в корпорации?

- 1) Совет директоров;
- 2) Общие собрание акционеров;
- 3) Директор;
- 4) Гл. бухгалтер;
- 5) Ревизионная комиссия.

11. Кто отвечает за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля:

- 1) главный бухгалтер;
- 2) руководство предприятия;
- 3) внутренний аудитор.

12. Принцип ответственности субъекта проверки (внутреннего аудитора или внутреннего контролера) состоит в том, что он за ненадлежащее выполнение контрольных функций должен нести следующие виды ответственности:

- 1) экономическую;
- 2) дисциплинарную;
- 3) пункты 1 и 2 вместе.

13. Основная цель системы внутреннего контроля – осуществлять:

- 1) проверку работы объекта контроля;
- 2) наблюдение за работой объекта контроля;
- 3) наблюдение и проверку работы объекта контроля.

14. Система внутреннего контроля необходима в экономических субъектах:

- 1) акционерное общество;
- 2) общество с ограниченной ответственностью;
- 3) любой организационно-правовой формы.

15. Требования Закона Сарбейнса – Оксли относятся:

- 1) к публичным компаниям;
- 2) к непубличным компаниям;
- 3) к компаниям, начиная с определенного уровня чистой прибыли.

16. Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в экономическом субъекте должны быть охвачены:

- 1) наблюдением и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего контроля;
- 2) ежегодными проверками всех объектов экономического субъекта;
- 3) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска.

17. Под рисками предпринимательской деятельности объекта проверки понимается возможность появления:

- 1) финансовых потерь;
- 2) материальных потерь;
- 3) пункты 1 и 2 вместе.

18. Присутствие при инвентаризации материальных ресурсов материально ответственного лица:

- 1) желательно;
- 2) обязательно;
- 3) не предусмотрено.

19. Создание системы внутреннего контроля в экономических субъектах в Российской Федерации сдерживается:

- 1) отсутствием законодательной базы;
- 2) отсутствием стандартов внутреннего аудита;
- 3) пункты 1 и 2 вместе.

20. Система внутреннего контроля организации должна включать следующие направления:

- 1) контроль над распределением полномочий при совершении банковских операций;
- 2) контроль со стороны налоговых органов правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов;
- 3) контроль над правильностью ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Критерии оценки форм промежуточного контроля

В экзаменационный билет включается тест и теоретический вопрос.

На подготовку к ответу дается не менее 1,5 часа.

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено», «не зачтено».

Оценка теста:

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений организации опросы. В тесте содержится 20 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество, которое можно получить по итогам теста, составляет 20. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 25 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 18 до 20 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 15 до 17 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 10 до 14 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 10 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Оценка теоретического вопроса:

Оценка «**зачтено**» выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки «**зачтено**» заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка «**не зачтено**» выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Организация корпоративного финансового контроля»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений «Организация корпоративного финансового контроля».

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса «Организация корпоративного финансового контроля
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по результатам итогового теста и ответа теоретический вопрос.