Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.8.2 Оценка рисков»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы
Программа академического бакалавриата

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 10 от "13" февраля 2017г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:

Доцент — Г.Д. Гребнев
должность *подпись* *расшифровка подписи*

должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика — А.М. Балтина
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
Н.Н. Грицай
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
Н.А. Тычинина
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Гребнев Г.Д., 2017
© ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины является изучение теоретических основ управления и оценки рисков, освоение практических навыков применения существующих методов, позволяющих осуществить количественную оценку рисков и анализа рисковых ситуаций. В дисциплине изучаются основные методы количественной оценки рисков и возможности их использования на основе данных основных систем сбора финансовой информации. Изучаются рисковые нормативы с целью формирования шкалы экономической безопасности предприятия.

Задачи:

- знать виды рисков при осуществлении хозяйственной деятельности и приоритет угроз экономической безопасности предприятия;
- классификацию рисков на основе централизации предпринимательских рисков;
- методику оценки рисков, применительно к различным рисковым ситуациям;
- уметь применять методы количественной оценки рисков;
- изучить внешние и инвестиционные риски и классифицировать с позиции экономической безопасности предприятия;
- формулировать выводы и интерпретировать разрозненные факты, приводящие к рисковым ситуациям и осуществлять их прогнозирование на основе новейших методов.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.10.4 Методы оптимальных решений, Б.1.Б.11 Микроэкономика, Б.1.Б.12 Макроэкономика, Б.1.Б.13 Статистика, Б.1.Б.14 Эконометрика, Б.1.Б.16 Деньги, кредит, банки, Б.1.Б.20 Мировая экономика и международные экономические отношения, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: Методику расчета показателей, используемых для определения зоны риска и последствий его наступления по данным бухгалтерской (финансовой) и иной информации. **Уметь:** Применять методику расчета и определения зоны риска на основе данных бухгалтерской (финансовой) и иной информации. **Владеть:** Навыками определения зоны риска на основе расчета аналитических показателей по данным бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности.	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
Знать:	ПК-7 способностью,

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Методику анализа показателей на основе отечественных и иных источников в целях оценки рисковой ситуации для подготовки аналитического отчета **Уметь:** Применять методику анализа показателей в целях оценки рисковой ситуации на основе отечественных и иных источников информации для подготовки аналитического отчета **Владеть:** Навыками сбора информации из отечественных, иных источников и ее анализа для оценки рисковой ситуации в целях подготовки аналитического отчета	используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**216**	**216**
Контактная работа:	**52,25**	**52,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю	**163,75** + + + +	**163,75** + + + +
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**диф. зач.**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятия риска и неопределенности. Функции риска в экономике.	24	2	2		20
2	Виды рисков и рисковых ситуаций	26	2	4		20
3	Показатели оценки предпринимательского риска	50	4	6		40
4	Комплексный подход в оценке и прогнозировании риска финансовой несостоятельности предприятия	42	4	8		30
5	Модели оценки риска результатов планирования предпринимательской деятельности	44	4	10		30
6	Инфляционные и риски и их аналитическая обработка	30	2	4		24
	Итого:	216	18	34		164
	Всего:	216	18	34		164

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	2	3
1	Понятия риска и неопределенности. Функции риска в экономике	Категории риска и неопределенности, рисковой ситуации их взаимосвязь и различие понятий и определений. Виды рисков, неопределенностей, рисковых ситуаций в работе предприятия. Проектные риски, виды проектов и уровни риска. Классификация рисков и рисковых ситуаций. Природные и социальные риски. Функции риска в экономике.
2	Виды рисков и рисковых ситуаций	Промышленные риски на производственных предприятиях. Экологические риски. Финансовые риски. Политические риски, Страновые риски. Предпринимательские риски.
3	Показатели оценки предпринимательского риска	Количественный анализ рисков и рисковых ситуаций. Абсолютные показатели оценки риска. Относительные показатели оценки риска. Предпринимательские потери и зоны риска
4	Комплексный подход в оценке и прогнозировании риска финансовой несостоятельности предприятия	Моделирование оценки риска финансового состояния предприятия. Комплексная балльная оценка финансового состояния предприятия. Применение моделей рейтингового финансового анализа и оценки рисков финансовой несостоятельности предприятия. Зарубежные модели прогнозирования риска финансовой несостоятельности предприятия.
5	Модели оценки риска результатов планирования предпринимательской деятельности	Точка безубыточности и запас прочности как показатель степени риска хозяйственной деятельности предприятия. Выбор наименее рискованного варианта инвестирования с учетом точки безубыточности.
6	Инфляционные и риски и их аналитическая обработка	Уровень инфляции и процентная ставка. Расчет инфляционной премии. Влияние инфляции и меры по ее снижению. Меры по снижению риска.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Понятия риска и неопределенности. Функции риска в экономике.	2
2,3	2	Виды рисков и рисковых ситуаций	4
4,5,6	3	Показатели оценки предпринимательского риска	6
7,8,9, 10	4	Комплексный подход в оценке и прогнозировании риска финансовой несостоятельности предприятия	8
11,12,13,14,15	5	Модели оценки риска результатов планирования предпринимательской деятельности	10
16,17	6	Инфляционные и риски и их аналитическая обработка	4
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

Плотников А.Н. Учет факторов риска и неопределенности при оценке эффективности инвестиционных проектов / Плотников А.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 80 с.: 60х90 1/16 ISBN 978-5-16-105472-7http://znanium.com/bookread2.php?book=754387

Сироткин, С. А. Экономическая оценка инвестиционных проектов [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и управление на предприятиях (по отраслям)» / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 311 с. - ISBN 978-5-238-01944-4.http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=118557

5.2 Дополнительная литература

Антонов, Г.Д. Управление рисками организации: Учебное пособие / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 153 с.: 60х90 1/16 -. ISBN 978-5-16-010203-0 http://znanium.com/bookread2.php?book=475625

Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. Крышкин ; под ред. В. Ионова. - М. : Альпина Паблишер, 2016. - 477 с. - ISBN 978-5-9614-4449-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279758

Авдийский, В.И. Риски хозяйствующих субъектов: теоретические основы, методологии анализа, прогнозирования и упр.: Уч.пос. / В.И.Авдийский, В.М.Безденежных. -М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013 - 368 с.: 60х90 1/16. - (Магистратура). (п) ISBN 978-5-98281-333-6http://znanium.com/bookread2.php?book=394136

5.3 Периодические издания

1 Экономический анализ. Теория и практика: журнал. - М. «Издательский Дом «Финансы и кредит».- 2017

2 Бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство "Роспечать", 2017.

3 Российский налоговый курьер: журнал. – М. Статус-Кво 97.- 2017

4 Все для бухгалтера: журнал. – М. «Фининнова» .- 2017

5.4 Интернет-ресурсы

1. https://www.minfin.ru/ru/ - официальный сайт Министерства финансов РФ
2. http://edu.ru/ - федеральный образовательный портал

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система Microsoft Windows

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2017]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2017]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.