

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр магистратуры



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по образовательной деятельности КФУ  
проф. Такурский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Программа дисциплины**

Корпоративное управление, риски и этика Б1.В.ДВ.05.01

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

**Автор(ы):** Лыжова А.В.

**Рецензент(ы):** Куликова Л.И.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Лыжова А.В. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), [anna.goshunova@mail.ru](mailto:anna.goshunova@mail.ru)

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-11	способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

После успешного освоения этой дисциплины обучающийся должен демонстрировать способность и готовность:

- применять превосходные лидерские и этические навыки, чтобы задавать 'тон сверху' и продвигать позитивную культуру в организации, принимая во внимание общую стратегию организации по управлению эффективностью и созданию ценностей;
- оценить эффективность системы управления, признать ответственность правления или других агентов перед заинтересованными сторонами, включая социальные обязательства организации и их влияние на отчетность;
- оценить стратегическую позицию организации по отношению к внешней среде и доступность внутренних ресурсов, идентифицировать возможные стратегические инициативы;
- анализировать риски, которым подвержена организация и ее стратегические инициативы, в соответствии с нормами культуры ответственного риск-менеджмента;
- выбирать и применять соответствующие информационные технологии и методы анализа данных для оценки факторов, влияющих на цепочку создания стоимости организации, с тем, чтобы определить стратегические возможности и реализовать стратегические инициативы в рамках надежной системы контроля безопасности ИТ;
- оценить системы управленческой отчетности, внутреннего контроля и аудита для обеспечения соответствия и достижения целей организации и защиты активов организации;
- применять финансовые методы высокого уровня на экзаменах по прикладным навыкам при планировании, реализации и оценке стратегических вариантов и действий.
- обеспечить успех благодаря инновационному мышлению, применению лучших в своем классе стратегий и прорывных технологий в управлении изменениями; организации и ведения проектов, при этом эффективно управляя талантами и другими ресурсами организации.

### 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.05.01 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Аудит и финансовый менеджмент)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 4 семестре.

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 44 часа(ов), в том числе лекции - 16 часа(ов), практические занятия - 28 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 64 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет с оценкой в 4 семестре.

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)**

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Лидерство (Leadership)	4	1	2	0	4
2.	Тема 2. Управление (Governance)	4	2	4	0	8
3.	Тема 3. Стратегия (Strategy)	4	2	4	0	8
4.	Тема 4. Риск (Risk)	4	2	4	0	8
5.	Тема 5. Технологии и большие данные (Technology and data analytics)	4	2	2	0	8
6.	Тема 6. Организационный контроль и аудит (Organisational control and audit)	4	2	2	0	8
7.	Тема 7. Финансы в планировании и принятии решений (Finance in planning and decision-making)	4	2	4	0	8
8.	Тема 8. Инновации, конкурентное преимущество и управление изменениями (Innovation, performance excellence and change management)	4	2	4	0	8
9.	Тема 9. Профессиональные навыки (Professional skills)	4	1	2	0	4
	Итого		16	28	0	64

**4.2 Содержание дисциплины**

**Тема 1. Лидерство (Leadership)**

1. Качества лидерства
2. Лидерство и организационная культура
3. Профессионализм, этические кодексы и общественные интересы
4. Факторы, определяющие этическое поведение
5. Важность заинтересованности сторон

1. Qualities of leadership
2. Leadership and organisational culture
3. Professionalism, ethical codes and the public interest
4. Factors that determine ethical positions
5. Importance of stakeholders

**Тема 2. Управление (Governance)**

1. Теория агентских отношений
2. Анализ заинтересованных сторон и корпоративная социальная ответственность
3. Область управления и подходы

4. Отчетность перед заинтересованными сторонами
5. Совет директоров
6. Управление в государственном секторе

1. Agency
2. Stakeholder analysis and organisational social responsibility
3. Governance scope and approaches
4. Reporting to stakeholders
5. The board of directors
6. Public sector governance

### **Тема 3. Стратегия (Strategy)**

1. Концепции стратегий
2. Экологические проблемы
3. Конкурентные силы
4. Внутренние ресурсы, возможности и компетенции организации
5. Стратегический выбор

1. Concepts of strategy
2. Environmental issues
3. Competitive forces
4. The internal resources, capabilities and competences of an organisation
5. Strategic choices

### **Тема 4. Риск (Risk)**

1. Определение, оценки и измерение риска
2. Управление, мониторинг и снижение риска
3. Наиболее значимые риски (стратегические / связаны с ключевыми изменениями)
4. Последствия материализации рисков
5. Свидетельство осведомленности о рисках в организации
6. Факторы, определяющие реакцию на риск (аппетит к риску, размер организации)

1. Identification, assessment and measurement of risk
2. Managing, monitoring and mitigating risk
3. Most significant risks (strategic/relate to key changes)
4. Consequences of risks materialising
5. Evidence of risk awareness in organisation
6. Factors determining risk response (risk appetite, size of organisation)

### **Тема 5. Технологии и большие данные (Technology and data analytics)**

1. Облачные и мобильные технологии
2. Big data и методологический аппарат анализа данных
3. Электронный бизнес: цепочка создания стоимости
4. IT-системы безопасности и контроля

1. Cloud and mobile technology
2. Big data and data analytics
3. E- business: value chain
4. IT systems security and control

### **Тема 6. Организационный контроль и аудит (Organisational control and audit)**

1. Менеджмент и системы внутреннего контроля
2. Аудит и соответствие
3. Внутренний контроль и управленческая отчетность
4. Адекватность систем контроля
5. Общая контрольная среда / культура и влияние на эффективность контрольных процессов

1. Management and internal control systems
2. Audit and compliance
3. Internal control and management reporting
4. Adequacy of control systems

5. Overall control environment/culture and influence on effectiveness of control processes

### **Тема 7. Финансы в планировании и принятии решений (Finance in planning and decision-making)**

1. Функции финансов в планировании и принятии управленческих решений
2. Финансовый анализ и техники принятия решений
3. Учет затрат и основные концепции управленческого учета
4. Методики планирования затрат и результатов

1. Finance function
2. Financial analysis and decisionmaking techniques
3. Cost and management accounting

### **Тема 8. Инновации, конкурентное преимущество и управление изменениями (Innovation, performance excellence and change management)**

1. Обеспечение успеха: организация
2. Обеспечение успеха: прорывные технологии
3. Обеспечение успеха: управление талантами
4. Обеспечение успеха: превосходство в производительности
5. Управление стратегическими изменениями
6. Инновации и управление изменениями
7. Руководство и управление проектами

1. Enabling success: organising
2. Enabling success: disruptive technologies
3. Enabling success: talent management
4. Enabling success: performance excellence
5. Managing strategic change
6. Innovation and change management
7. Leading and managing projects

### **Тема 9. Профессиональные навыки (Professional skills)**

1. Коммуникации (информированность, убежденность, четкость)
2. Коммерческая проницательность (осведомленность, применение профессионального суждения)
3. Анализ (навыки поиска и обработки информации)
4. Скептицизм (апробирование, вопросы)
5. Оценка (оценка ситуаций, сбалансированная оценка аргументов)
6. Профессиональные и поведенческие навыки

1. Communication
2. Commercial acumen
3. Analysis
4. Scepticism
5. Evaluation

### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/24/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Effective Decision Making: Dealing with Business Complexity -

<https://www.edx.org/course/effective-decision-making-dealing-with-business-complexity-0>

Global Business Strategy - <https://www.edx.org/course/usmx-global-business-strategy>

Strategy and the Sustainable Enterprise - <https://www.edx.org/course/strategy-and-the-sustainable-enterprise-0>

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 4</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Кейс	ПК-11 , ПК-12 , ПК-9 , ПК-8	1. Лидерство (Leadership) 2. Управление (Governance) 3. Стратегия (Strategy) 4. Риск (Risk) 5. Технологии и большие данные (Technology and data analytics) 6. Организационный контроль и аудит (Organisational control and audit) 7. Финансы в планировании и принятии решений (Finance in planning and decision-making) 8. Инновации, конкурентное преимущество и управление изменениями (Innovation, performance excellence and change management) 9. Профессиональные навыки (Professional skills)
2	Контрольная работа	ПК-9 , ПК-8 , ПК-3 , ПК-12	3. Стратегия (Strategy) 5. Технологии и большие данные (Technology and data analytics) 7. Финансы в планировании и принятии решений (Finance in planning and decision-making)
3	Контрольная работа	ПК-12 , ПК-11 , ПК-3	4. Риск (Risk) 6. Организационный контроль и аудит (Organisational control and audit) 8. Инновации, конкурентное преимущество и управление изменениями (Innovation, performance excellence and change management)
	<b>Зачет с оценкой</b>	ПК-11, ПК-12, ПК-3, ПК-8, ПК-9	

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

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 4</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Кейс	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Прекрасное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Высокий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Хороший уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Низкий уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	Неудовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения кейса. Недостаточный для решения профессиональных задач уровень самостоятельности, инициативности, креативности, коммуникативных навыков, способности к планированию и предвидению результатов.	1
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
			3		



Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Зачет с оценкой</b>	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

**6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Семестр 4**

**Текущий контроль**

**1. Кейс**

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9

SPV is listed on the stock exchange of a central European country. The company manufactures a wide range of pharmaceutical products including modern drugs used in preventing and treating cancer, AIDS and similar diseases. SPV has three factories where drugs are produced and one research and development facility.

The board of directors comprises the chairman/CEO, three executive and two non-executive directors (NEDs). Separate audit and remuneration committees are maintained, although the chairman has a seat on both of those committees. The NEDs are appointed for two and usually three 4-year terms of office before being required to resign. The internal auditor currently reports to the board (rather than the financial accountant) on a monthly basis, with internal audit reports normally being actioned by the board.

There have recently been problems with the development of a new research and development facility. On a number of occasions the project has fallen behind schedule and the costs have been much greater than expected. Because of developments that have taken place elsewhere in the pharmaceuticals industry while the project was being completed, concern has been expressed that the facility cannot now represent value for money. A couple of large institutional investors has raised concerns about this, and have indicated their intention to raise the issue at the annual general meeting and possibly vote against the accounts.

Throughout the project one of the non-executive directors criticised the way the project had been approved and monitored. She claimed that the board had been led by the senior managers in the Research and Development department and had acted as no more than a rubber stamp for what they wanted to do. She is threatening to resign at the annual general meeting on the grounds that the board is failing to function effectively and she does not wish to be held responsible for decisions on which she has had no effective input. As a result, the other non-executive director has also raised questions about the way the board is functioning.

## Required

- (a) Explain the main responsibilities of the board and assess the ways in which SPV's board appears to have failed to fulfil its responsibilities.
- (b) Assess the structures for corporate governance within SPV in the light of corporate governance best practice and recommend any improvements you consider necessary to those structures.

## 2. Контрольная работа

Темы 3, 5, 7

JDM Construction is a construction company. The company completed the building of 30 apartments in December 20X1 and immediately sold 15 of them for \$125,000 each. However, no apartments have been sold since that date.

It is now 30 June 20X2.

The total cost of building the apartments was \$75,000 each. It is thought that the only additional cash flows that will arise will be for marketing and selling the remaining 15 apartments.

The Marketing Director of JDM has forecast the following changes in property prices during the next five years:

### Market Forecast

20X2 10% decrease

20X3 2% decrease

20X4 5% increase

20X5 8% increase

20X6 5% increase

In response to the declining market, the Marketing Director has proposed and financially evaluated the two possible alternative marketing strategies shown below.

### Marketing strategy 1

Sell the properties at a discounted price of \$115,000 each. This would require a marketing campaign that involves spending \$210,000. Market research suggests that there is a 70% chance that all of the apartments would be sold within six months but a 30% chance that none will be sold. Under this strategy all money will be paid and received by 31 December 20X2.

### Marketing strategy 2

This strategy requires spending \$75,000 on advertising. The Marketing Director expects that all the remaining 15 apartments will be sold under this strategy. Marketing Strategy 2 involves offering potential buyers the choice of three different deals, as detailed below:

#### Deal 1

Customers can buy an apartment at a reduced price of \$95,000, if they agree to a rapid transfer of ownership. A 10% deposit is payable immediately, and the remaining balance is payable in eight weeks' time. The Marketing Director expects that eight apartments will be sold under this arrangement.

#### Deal 2

Purchasers will be given the opportunity to purchase an apartment for \$110,000, with a guarantee that if they wish to sell at any time during the next five years, JDM will purchase the property back at this initial price. Under this deal all sales receipts will be received within the next three months. The marketing director expects to sell five apartments under this arrangement and that they will all be repurchased by 20X5.

#### Deal 3

Customers will be given the opportunity to purchase an apartment for \$105,000, payable in three months' time, plus a further payment of \$25,000 payable after 10 years, or when the customer sells the apartment, whichever occurs first. The Marketing Director expects that two apartments will be sold under this arrangement.

### Financial evaluation of Strategies 1 and 2

Expected NPV, \$000

Strategy 1 950

Strategy 2

Immediate advertising (75)

Deal 1 750

Deal 2 103  
Deal 3 240  
Total NPV for Strategy 2 1,018

#### Required

- (a) Discuss the impact on the decision of which strategy to choose of the board's risk appetite.
- (b) Analyse the other factors that will influence the decision. JDM is a relatively new company, which until now has operated in a buoyant market. In view of the recent economic downturn, the Board has realised that JDM needs a more formal system for considering risk.
- (c) Construct an appropriate risk management process for the company.

### **3. Контрольная работа**

Темы 4, 6, 8

PNY is a book publisher. Each year, it publishes over 10,000 new book titles that range from popular fiction through to specialist guides on 120 different towns worldwide. Over 50,000 titles are stocked in its warehouse awaiting sale to book wholesalers, and recently individual consumers via its Internet site.

Over the last few years, significant amounts of new technology in the form of on-line trading with suppliers and use of the Internet as a selling medium have been implemented into PNY by outside contractors. However, no independent audit of the Internet trading site has been carried out and the site is left to run more as a marketing tool than selling media. There have been relatively few sales from the site since it started operating. No specific reasons have been put forward for lack of sales. A perpetual inventory system has also been in use for the last two years, providing real time information on inventory balances with the aim of reduction of inventory losses due to theft.

Four staff are employed in the internal audit department. The staff have worked in the company for 10 years. Important family and social commitments have meant they do not want to move location and they have little ambition for promotion. The chief internal auditor reports to the Finance Director, who also sets the remuneration levels of internal audit department staff. Training within internal audit is limited to one day's update on audit procedures each year, the lack of staff mobility being given as a reason not to provide detailed training schemes. The company has not established an audit committee.

Internal audit testing methods focus on substantive testing of transactions, tracing those transactions through the accounting system as far as possible. Where there is a break in the audit trail, where possible, the transaction is located again after the break and testing continues. Testing of inventory takes place at the year end when a full inventory count is carried out in association with the external auditors.

Risk management policies in PNY are under the control of the Finance Director. The policy is written by the Head of Accounts and then agreed by the board.

PNY has recently received a number of complaints about one of its biggest-selling ranges. The range manager responsible for this range has recently retired. A review has found numerous errors in the books in this range including spelling mistakes, factual errors and errors in putting the books together such as pages not following in sequence and contents pages not agreeing with the rest of the book. Over the last few years the experienced staff who used to look after the range have departed. Their replacements have been younger employees who have lacked experience of publishing. The range manager did not fulfil company policies in regard to the training he should have given them, and these employees were mostly given a number of titles each to look after, and left to work on those titles by themselves.

#### Required

- (a) Explain how risk management and control systems can be used to prevent and detect poor quality such as has been recently found in PNY's major range.
- (b) Critically assess the current staffing, role and reporting responsibilities of the internal audit department.
- (c) Recommend how the problems affecting the internal audit department can be overcome.

### **Зачет с оценкой**

Вопросы к зачету с оценкой:

На зачете каждый студент получает билет, содержащий кейс с исходными данными о компании, а также сопутствующие материалы к кейсу (таблицы, рисунки). Студенту необходимо изучить материалы кейса и дать письменный ответ на вопросы кейса.

Образец задания:

Cofold Construction Co (CC) is a listed construction company. Its head office is in the capital city, Lambdahasa, of the country of Omegland. Omegland has two neighbouring countries, Alpha and Betal. The countryside in both Alpha and Omegland is generally flat. In Betal, there is a large range of mountains (the Isnardi mountains) which separates its Eastern region from the rest of the country. All three countries use the same currency, the dollar (\$).

The board of CC comprises 50% executive directors and 50% independent non-executive directors. The senior board members are:

Chairman Imena Bhudia  
 Chief executive Burton Vadher  
 Senior non-executive director Alex Larsen

CC's core business is to provide support services, such as upgrade of electricity networks and road renewal and maintenance, in all three countries. However, it has also undertaken road construction projects of increasing size and complexity. Initially, CC carried out most of its major construction projects in Omegland, its biggest project there being a ring road around the city of Lambdahasa. CC has also started to develop a portfolio in Alpha, the biggest development there being a road between Phi City and Tautown, which was completed in 20X0.

To date, CC has not carried out any road construction projects in Betal. However, an opportunity has arisen for CC to tender for construction of a major road in Betal, which would be the biggest project which CC has undertaken to date.

The following exhibits provide information relevant to CC:

- Exhibit 1: Extracts from the most recent annual report of CC.
- Exhibit 2: Press release of the announcement of the new road in Betal.
- Exhibit 3: Forecast revenues and costs for the construction of the new road in Betal.
- Exhibit 4: Outline contents of the project initiation document (PID) and a summary of the operational issues section of the PID.
- Exhibit 5: Transcript of an emergency meeting at CC's head office.
- Exhibit 6: Report of an interview with Burton Vadher in Omegland Daily News newspaper.

You are Alex Larsen, the senior non-executive director of CC.

CC has been invited to tender for the contract for the construction of the new road in Betal, as the preferred partner of Betal's government. CC's finance team has drawn up financial forecasts for the project. However, you have doubts about the contract and you want it to be discussed thoroughly at CC's next board meeting. You are particularly concerned with whether CC will be able to fulfil the criteria stated by Betal's transport minister.

Required:

Prepare a briefing paper for the board meeting, which:

- (a) Analyses the financial and non-financial issues which will affect the final decision of whether to accept the contract to build the road in Betal. Note: A recommendation is NOT required. Professional skills marks are available for demonstrating analysis skills in identifying information which is relevant to the decision.
- (b) Discusses the difficulties CC may face in fulfilling the criteria stated by Desmond Otieno, the transport minister of Betal. Professional skills marks are available for demonstrating commercial acumen in identifying difficulties for CC arising from the criteria which Desmond Otieno has stated.

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

- 56 баллов и более - "зачтено".
- 55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

- 86 баллов и более - "отлично".
- 71-85 баллов - "хорошо".
- 56-70 баллов - "удовлетворительно".
- 55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 4</b>			

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Текущий контроль</b>			
Кейс	Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение.	1	30
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	10
		3	10
<b>Зачет с оценкой</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

- Тепман, Л. Н. Корпоративное управление [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям экономики и управления /Л.Н. Тепман. ? М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. ? 239 с. - ISBN 978-5-238-01550-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028502>
- Корпоративное управление. Методологический инструментарий [Электронный ресурс] : учебник / А.Е. Тюлин. ? М. : ИНФРА-М, 2019. ? 216 с. ? (Высшее образование: Магистратура). ? [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5c63bdeb243f47.30666290](http://dx.doi.org/10.12737/textbook_5c63bdeb243f47.30666290). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1019338>
- Анализ и управление рисками организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.А. Рыхтикова. ? 3-е изд. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 248 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_597f03f1c44465.44914120](http://dx.doi.org/10.12737/textbook_597f03f1c44465.44914120). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915955>
- Усенко Л. Н. Бизнес-анализ деятельности организации [Электронный ресурс] : Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013-560с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=415581>
- Этика менеджмента [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Семенов А.К., Маслова Е.Л., - 5-е изд. - М.:Дашков и К, 2016. - 272 с. ISBN 978-5-394-02645-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/9373902>.
- Ивашкевич В. Б. Стратегический контроллинг [Электронный ресурс] : Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2013. - 216 с.: 60x88 1/16. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=374731>

### 7.2. Дополнительная литература:

- Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы [Электронный ресурс] / Крышкин О. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 477 с.: ISBN 978-5-9614-4449-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915375>
- Риски организации и внутренний экономический контроль [Электронный ресурс]: Монография / Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 111 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-004364-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/500199>
- Развитие организации на основе риск-менеджмента: теория, методология и практика [Электронный ресурс] : Монография / Н.В. Капустина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 178 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (Научная мысль). (обложка) ISBN 978-5-16-010571-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/494325>
- Корпоративное управление [Электронный ресурс] : Учебник / В.П. Веснин, В.В. Кафидов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 272 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005538-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/458808>
- Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [Электронный ресурс] : Практическое пособие / Орлов С.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с.: 60x90 1/16. - (Наука и практика) (Обложка) ISBN 978-5-16-010044-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/467975>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Научная электронная библиотека E-library - <http://elibrary.ru/>

Официальный сайт АССА - <https://www.accaglobal.com>

Специализированная поисковая система Sciencedirect - <http://www.sciencedirect.com>

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Дисциплина включает шесть тем, по каждой из которых предусмотрено выполнение</p> <p>Дисциплина считается освоенной студентом, если он имеет положительные результаты промежуточного и текущего контроля. Это означает, что студент освоил необходимый уровень теоретических знаний и получил достаточно практических навыков ведения финансового и налогового учета хозяйственных договоров с учетом их гражданско-правовых особенностей.</p> <p>Лекции предусмотрены по каждой теме курса, их посещение для студентов обязательно. Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. Для целей оптимальной самоорганизации студенту необходимо сопоставить информацию из УМК с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий. Содержание Учебно-методического комплекса дисциплины (УМК) доводятся до сведения студентов на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с критериями оценки текущей работы студента (контрольных работ, работы на семинарских/практических занятиях).</p>
практические занятия	<p>В процессе преподавания дисциплины применяются образовательные кейс-технологии: решение ситуационных задач и упражнений.</p> <p>Алгоритм подготовки к практическим занятиям должен быть следующим:</p> <p>1 этап - поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы;</p> <p>2 этап - осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач в системе автоматизированной обработки учетных данных;</p> <p>3 этап - поиск и реализация алгоритма решения задачи в системе автоматизированной обработки учетных данных.</p> <p>Для успешного овладения курсом необходимо выполнять следующие требования:</p> <p>1) посещать все занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения;</p> <p>2) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в тетради;</p> <p>3) обязательно выполнять все домашние задания;</p> <p>4) проявлять активность на занятиях и при подготовке, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому студенту.</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студента по данной дисциплине предполагает: самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам; решение тестовых заданий и кейсов для самоконтроля усвоения пройденного материала. Примерный вариант тестов для самоконтроля предложен в учебной программе</p>
кейс	<p>Обучающиеся получают задание предложить решение для определённой практической ситуации, как правило, моделирующей ситуацию профессиональной деятельности. Оцениваются применение методов анализа кейса, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, найденное решение. Затем обучающиеся предлагают решения кейсовых вопросов, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.</p>
контрольная работа	<p>Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
зачет с оценкой	Промежуточный контроль по дисциплине предполагает проведение зачета в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся дается время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий. Результат зачета - проставление ?зачет/незачет?.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Освоение дисциплины "Корпоративное управление, риски и этика" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Корпоративное управление, риски и этика" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

## **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .