

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов»**

Экономический факультет

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний контроль фирмы

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

38.00.00 Экономика и управление

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

Все профили

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2022 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Внутренний контроль фирмы» состоит в формировании системного представления у студентов о тенденциях развития подходов к организации и реализации контрольных функций в деятельности хозяйствующего субъекта, а также роли внутреннего контроля в рамках процесса корпоративного управления.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Внутренний контроль фирмы» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

| Шифр | Компетенция | Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины) |
|-------|---|---|
| УК-2 | Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений | УК-2.1. Способен самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов |
| | | УК-2.2. Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности |
| | | УК-2.3. Способен контролировать выполнения проекта |
| УК-3 | Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде | УК-3.1. Способен руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия |
| | | УК-3.2. Способен действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения |
| | | УК-3.3. Способен обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования |
| ОПК-2 | Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных задач | ОПК-2.1. Способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями |
| | | ОПК-2.2. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов |

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Внутренний контроль фирмы» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 ОП ВО.

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Внутренний контроль фирмы».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

| Шифр | Наименование компетенции | Предшествующие дисциплины/модули, практики* | Последующие дисциплины/модули, практики* |
|------|---|---|--|
| УК-2 | Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений | Правоведение Креативность и инновации в бизнесе Основы международных стандартов учета и аудита Бизнес-климат и регулирование иностранных инвестиций в РФ Экономика предприятия Основы аудита корпоративного мошенничества Основы налоговых правоотношений в учете | Деньги, кредит, банки Анализ хозяйственной деятельности Проектно-технологическая практика Международные стандарты финансовой отчетности Анализ финансовой отчетности Преддипломная практика |
| УК-3 | Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде | Введение в специальность Теория управления Миграционные режимы и паспортно-визовая дипломатия Коммуникации в экономике и управлении Ознакомительная практика Эмоциональный интеллект Мировые финансовые центры Эффективное продвижение результатов научных | Концепции современного естествознания Проектно-технологическая практика Преддипломная практика |

| Шифр | Наименование компетенции | Предшествующие дисциплины/модули, практики* | Последующие дисциплины/модули, практики* |
|-------|--|---|---|
| | | исследований и проектов | |
| ОПК-2 | Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных задач | Экономическая география Навыки и технологии публичных презентаций Экономика межгосударственных территориальных споров Основы трейдинга на фондовом рынке Финансовая аналитика в Excel Основы научных исследований Тренинг: работа с международной статистикой Основы международных стандартов учета и аудита Статистика Big Data: основы анализа данных Города в глобальной экономике | Основы налогообложения Экономическая статистика Статистические инструменты научного исследования Проектно-технологическая практика Налоговый учет Преддипломная практика |

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Внутренний контроль фирмы» составляет 2 зачетных единиц.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНОЙ** формы обучения

| Вид учебной работы | ВСЕГО, ак.ч. | Семестр(-ы) | | | |
|--|-----------------|-------------|---|---|----|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| <i>Контактная работа, ак.ч.</i> | 34 | | | | 34 |
| Лекции (ЛК) | 17 | | | | 17 |
| Лабораторные работы (ЛР) | | | | | |
| Практические/семинарские занятия (СЗ) | 17 | | | | 17 |
| <i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i> | 38 | | | | 38 |

| Вид учебной работы | ВСЕГО, ак.ч. | Семестр(-ы) | | | |
|--|-----------------|-------------|---|---|-----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| <i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i> | | | | | |
| Общая трудоемкость дисциплины | ак.ч. | 72 | | | 72 |
| | зач.ед. | 2 | | | 2 |

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

| Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела (темы) | Вид учебной работы* |
|--|--|---------------------|
| Раздел 1. Современная концепция системы внутреннего контроля (свк) экономического субъекта | Тема 1.1. СВК. Модель COSO. Определение системы внутреннего контроля. Цели системы внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля. | ЛК, СЗ |
| | Тема 1.2. Контрольная среда, контрольные процедуры, информация и коммуникации. Мониторинг СВК. | ЛК, СЗ |
| | Тема 1.3. Классификация видов контроля. Характеристики эффективных средств контроля. | ЛК, СЗ |
| Раздел 2. Контроль корпоративного уровня | Тема 2.1. Уровни корпоративного управления и СВК Система корпоративного управления. Совет директоров и его комитеты. Представители собственника. Разделение обязанностей и полномочий. | ЛК, СЗ |
| | Тема 2.2. Стратегическое и текущее планирование. Постановка бизнес-целей. | ЛК, СЗ |
| Раздел 3. Бизнес-процессы | Тема 3.1. Реализация контроля исполнения бизнес-процессов. Блок схемы и описание бизнес-процессов. | ЛК, СЗ |
| | Тема 3.2. Основные бизнес-процессы: продажи, закупки, производство. | ЛК, СЗ |
| | Тема 3.3. Функции ведения учетных процессов (бухгалтерский, налоговый, управленческий, специализированный учет) и составления отчетности, управление персоналом и др. | ЛК, СЗ |
| | Тема 3.4. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности. Тестирование и анализ бизнес-процессов для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля. | ЛК, СЗ |
| Раздел 4. Процесс оценки рисков экономического субъекта | Тема 4.1. Определение системы управления рисками. Количественные параметры процесса, общий и плановый уровень существенности. | ЛК, СЗ |

| Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела (темы) | Вид учебной работы* |
|--|---|---------------------|
| | Качественные критерии. | |
| | Тема 4.2. Виды рисков, методы их оценки. Карта рисков. Риск-аппетит. Условия и события, свидетельствующие о наличии рисков. | ЛК, С |
| Раздел 5. Внутренний контроль ведения учетных процессов, составления отчетности экономического субъекта | Тема 5.1. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. | ЛК, СЗ |
| | Тема 5.2. Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной деятельности, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ЛК, СЗ |
| | Тема 5.3. Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета). Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ЛК, СЗ |
| | Тема 5.4. Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ЛК, СЗ |
| Раздел 6. Роль внешнего и внутреннего аудитора в процессе внутреннего контроля | Тема 6.1. Сходство и различия в работе внутренних и внешних аудиторов по оценке эффективности работы СВК. Основы профессиональной практики внутренних аудиторов. | ЛК, СЗ |
| | Тема 6.2. Международные стандарты аудита (МСА) и практика их применения по отношению к системе внутреннего контроля. | ЛК, СЗ |
| Раздел 7. Организация и осуществление повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта | Тема 7.1. Организация и осуществление повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта. Система взаимодействия менеджмента, собственника экономического субъекта с внешними и внутренними аудиторами в ходе оценки эффективности СВК. | ЛК, СЗ |
| | Тема 7.2. Разработка и выполнение планов корректирующих мероприятий. Оценка недостатков СВК. Подготовка информации и | ЛК, СЗ |

| | | |
|---------------------------------|--|---------------------|
| Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела (темы) | Вид учебной работы* |
| | отчетности. Мониторинг результатов работы менеджмента по повышению эффективности работы СВК. | |

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Тип аудитории | Оснащение аудитории | Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости) | | |
|--|---|--|--|------------|
| | | № | Наименование Оборудования | Количество |
| Семинарская | Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций. | 1 | Ноутбук Asus F6A | 1 |
| | | 2 | Мультимедиа проектор Casio XJ-S400UN | 1 |
| | | 3 | Экран моторизованный Digis Electra MW DSEM - 1105 | 1 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Для самостоятельной работы обучающихся | Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом | 1 | Системный блок Intel i3 3400 MHz/8 GB/500 GB/DVD/audio | 21 |
| | | 2 | Монитор Philips 234E5Q | 21 |
| | | 3 | Мультимедиа проектор Casio XJ-V100W | 1 |
| | | 4 | Экран моторизованный Targa 220*220 | 1 |
| | | | | |

| Тип аудитории | Оснащение аудитории | Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости) | |
|---------------|---|---|------------------------|
| | специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС. | | |
| | | № | Наименование |
| | | 1 | MS Windows 10 64bit |
| | | 2 | Microsoft Office 2016 |
| | | 3 | 1С Предприятие 8.3 |
| | | 4 | Eviews7 |
| | | 5 | Система БЭСТ-ОФИС |
| | | 6 | Expert Systems |
| | | 7 | 7-Zip |
| | | 8 | FastStone Image Viewer |
| | | 9 | FreeCommander |
| | | 10 | Adobe Reader |
| | | 11 | K-Lite Codec Pack |
| | | 12 | Корпорация Галактика |

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>
2. Кочинев, Юрий Юрьевич. Внутренний контроль и внутренний аудит: учебное пособие / Ю. Ю. Кочинев, Е. Р. Антышева; Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого. — Санкт-Петербург, 2020. — 1 файл (1,21 Мб). — Загл. с титул. экрана. — Электронная версия печатной публикации. — Свободный доступ из сети Интернет (чтение). — Adobe Acrobat Reader 7.0. — <URL:<http://elib.spbstu.ru/dl/2/s20-21.pdf>>. — DOI [10.18720/SPBPU/2/s20-21](https://doi.org/10.18720/SPBPU/2/s20-21). — Текст: электронный
3. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.
4. Егорова Е., Филатов А., Тарасенко Е., Кузнецов М., Персол Н., Зенков О., Грачёва О., Джураев Э. Управление рисками, аудит и внутренний контроль / Издательские решения. – 2015. – 250с.
5. Земсков В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта// Прометей. – 2019. – 159 с
6. Кузнецова О. А., Васюкова Е. Е. Методологические аспекты внутреннего контроля// Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2014. – № S14. – С. 6–10. – URL: <http://e-koncept.ru/2014/14679.htm>.
7. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских

программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность»/ Ж.А. Кеворкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 319 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52667.html>. — ЭБС «IPRbooks»

8. Серебрякова Т. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.:

9. Брызгалов Денис. Внутренний аудит: ориентация на риск [Текст] / Д. Брызгалов. - 2014. <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

10. Соколов Борис Николаевич. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов (организация, методики, практика) [Текст] : Учебник для бакалавров / Б.Н. Соколов, А.С. Русакова. - М. : Изд-во СГУ, 2013. - 433 с. : ил. - ISBN 978-5-8323-0859-3 : 0.00. <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

11. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления[Текст]/ Инфра-М, - 2018. – 284с.;

12. Крышкин О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы [Текст]// Альпина – Паблишер. – 2017. – 477с.;

13. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник /В.В.Пугачев/ М.: Дело и Сервис. – 2016. -224с.;

14. Бурцев В. В. Методология и организация внутреннего аудита // Бухгалтер и закон – 2012 - №9. <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web> <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

15. Никифорова Е.В., Шумилова И.В., Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции // Аудиторские ведомости. – 2010. - №7. <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web> <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

16. б) дополнительная литература:

17. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Пер. с англ. – Институт внутренних аудиторов. – М. [Электронный ресурс] – режим доступа: <http://www.iaa.ru>

18. ISO/IEC 31010:2009 Risk management — Risk assessment techniques [Электронный ресурс]//URL: <http://www.cntd.ru/assets/files/upload/061112/31010-2011.pdf>

19. Сонич А. Зачем компании нужен внутренний аудит? [Электронный ресурс]// URL: <http://www.iaa.ru>

20. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.iaa.ru>

21. Сонич А. Внутренний аудит для успешной компании. [Электронный ресурс] URL: <http://www.iaa.ru>

22. *Дополнительная литература на английском языке:*

23. Lynford Graham. Internal Control Audit and Compliance: Documentation and Testing Under the New COSO Framework//John Wiley & Sons. – 2015. – 416p

24. Boniface Kalinda Mulli and Prof.Hamdi F.Ali REVIEW OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS// LAP Lambert Academic Publishing – 2011. – 72 p

25. Harrer J. Internal Control Strategies: A Mid to Small Business Guide// Wiley. – 2008. – 320p

26. Internal Audit in Practice [Электронный ресурс]// URL: <https://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/04/Internal-audit-in-practice-case-studies.pdf>

27. A future rich in opportunity. Internal audit must seize opportunities to enhance its relevancy [Электронный ресурс]//URL: https://www.pwc.com/mu/en/services/pwc_2010_global_internal_audit_survey.pdf

28. The internal audit function in banks [Электронный ресурс]// URL: <https://www.bis.org/publ/bcbs210.pdf>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН
<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>

- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>

- ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru

- ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>

- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы:

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации
<http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>

- поисковая система Google <https://www.google.ru/>

- реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevierscience.ru/products/scopus/>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

1. Курс лекций по дисциплине «Внутренний контроль фирмы»

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС**

<https://esystem.rudn.ru/course/view.php?id=18874>

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система* оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Внутренний контроль фирмы» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

* - Ом и БРС формируются на основании требований соответствующего локального нормативного акта РУДН.

РАЗРАБОТЧИКИ:

Ассистент

Должность, БУП

Володина

Подпись

Володина Е.Р.

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

Наименование БУП

Петровская

Подпись

Петровская М.В.

Фамилия И.О.