

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 26.05.2023 15:13:25  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

**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:**

**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

(код и наименование направления подготовки/специальности)

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

**Управление человеческими ресурсами**

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

**2023 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-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.1. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов. УК-1.2. Анализирует и контекстно обрабатывает информацию для решения поставленных задач с формированием собственных мнений и суждений. УК-1.3. Предлагает варианты решения задачи, анализирует возможные последствия их использования.
УК-12	Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных	УК-12.1. Осуществляет поиск нужных источников информации и данных, воспринимает, анализирует, запоминает и передает информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач. УК-12.2. Проводит оценку информации, ее достоверность, строит логические умозаключения на основании поступающих информации и данных.
ПКО-1	Способность оценивать воздействие внешней и внутренней среды на функционирование организации	ПКО-1.1. Способен оценивать воздействие внешней среды на функционирование организаций, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, применять методы количественного и качественного анализа информации при принятии стратегических и оперативных управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих систем для решения конкретных задач управления

		<p>ПКО-1.2. Способен анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли.</p> <p>ПКО-1.3. Способен проводить анализ микроусловий функционирования организации, в том числе анализ системы управления, производственно-технологической, финансово-экономической, социальной, маркетинговой и других систем для формирования информационного обеспечения принятия управленческих решений и реализации проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного и муниципального управления)</p> <p>ПКО-1.4. Способен проводить анализ распределения функций и бизнес-процессов организации, в том числе процессов принятия управленческих решений, а также выявлять направления их совершенствования для решения конкретных задач управления.</p> <p>ПКО-1.5. Способен принимать решения об инвестировании и финансировании, используя инструменты финансового планирования и прогнозирования, навыки управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</p>
--	--	---

### 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-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	Экономика предприятия Экосистемы в бизнесе	Модели и методы системной динамики в менеджменте
УК-12	Способен: искать нужные источники информации и данные, воспринимать,	Сторителлинг данных	Модели управления бизнесом в цифровой экономике

	анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач; проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающих информации и данных		
ПКО-1	Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	Экономическая география Статистика Креативность и инновации в бизнесе	Бизнес-аналитика Модели и методы системной динамики в менеджменте

\* - 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>	29				29
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	9				9
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	ак.ч.	<b>72</b>			<b>72</b>
	зач.ед.	<b>2</b>			<b>2</b>

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
	Тема 1.1. СВК. Модель COSO.	ЛК, СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
Раздел 1. Современная концепция системы внутреннего контроля (свк) экономического субъекта	Определение системы внутреннего контроля. Цели системы внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля.	
	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. Качественные критерии.	ЛК, СЗ
	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	Тема 5.1. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.	ЛК, СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
экономического субъекта	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 отчетности. Мониторинг результатов работы менеджмента по повышению эффективности работы СВК.	ЛК, СЗ

\* - 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)				
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.	№	Наименование Оборудования	Количество		
		1	Ноутбук Asus F6A	1		
		2	Мультимедиа проектор Casio XJ-S400UN	1		
		3	Экран моторизованный Digis Electra MW DSEM - 1105	1		
		№	Наименование			
		1	MS Windows 10 64bit			
		2	Microsoft Office 2016			
		3	7-Zip			
		4	FastStone Image Viewer			
		5	FreeCommander			
		6	Adobe Reader			
		7	K-Lite Codec Pack			
		Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	№	Наименование Оборудования	Количество
				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		
№	Наименование					
1	MS Windows 10 64bit					
2	Microsoft Office 2016					
3	1С Предприятие 8.3					
4	Eviews7					
5	Система БЭСТ-ОФИС					

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)	
		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](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](http://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/>

*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**: [Курс: Внутренний контроль фирмы \(rudn.ru\)](http://rudn.ru)

## **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

*Сорокина*

Подпись

Сорокина Л.Н.

Фамилия И.О.