

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

Экономический факультет

Рекомендовано МССН/МО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины: «Комплаенс - контроль хозяйствующего субъекта»

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности 38.04.01
«Экономика»**

**Направленность программы (профиль): «Бухгалтерский учет,
внутренний контроль и аудит»**

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины заключается в ознакомлении студентов с требованиями постановки контроля соответствия деятельности хозяйствующего субъекта нормативно-правовым актам РФ и принятым внутренним нормативам на основе международного стандарта ISO 19600:

- ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФЗ «О противодействии коррупции»;
- ФЗ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
- ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РСФСР»;
- Постановление Правительства РФ от 31 марта 1998 г. № 374 «О создании условий для привлечения инвестиций в инновационную сферу»;
- Постановление Правительства РФ от 31 августа 2006 г. № 532 «О лицензировании деятельности по разработке и (или) производству средств защиты конфиденциальной информации»;
- ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- требования к «Кодексу корпоративной этики».

Для реализации поставленной цели в процессе преподавания курса решаются следующие задачи:

- разъяснить студентам основные требования нормативных документов с целью их практического использования при ведении контроля за их исполнением в бухгалтерском учёте и организации документооборота предприятия;
- ознакомить их с основными тенденциями развития и постановки контрольных мероприятий в деятельности хозяйствующего субъекта минимизирующих экономические риски.

2. Место дисциплины в структуре ООП.

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.02 «Комплаенс-контроль хозяйствующего субъекта» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений – дисциплины (модули) по выбору 1 (ДВ.1) учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Универсальные компетенции			
Общепрофессиональные компетенции			
1	(ОПК-4) Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	-	Управленческий учет в системе принятия и обоснования бизнес-решений
Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)			

1	(ПК-1) Способен анализировать и прогнозировать финансовый потенциал экономического субъекта	-	Управленческий учет в системе принятия и обоснования бизнес-решений; Интегрированная отчетность: принципы постановки и организации работы; Внутрифирменный контроль
Профессиональные компетенции обязательные			
1	(ПКО-3) Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита	-	Интегрированная отчетность: принципы постановки и организации работы; Контроль и аудит корпоративного мошенничества.
2	(ПКО – 4) Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов	-	Бухгалтерский учет операций по ВЭД
3	(ПКО – 6) Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	-	Внутрифирменный контроль

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов (ПКО -4).

В результате изучения дисциплины студент должен:

ЗНАТЬ:

- нормативно-правовые основы регламентирующие организацию внутреннего контроля и ведение бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;

- основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора о соответствии деятельности хозяйствующего субъекта регламентам нормативно-правового регулирования.

УМЕТЬ:

- определять мероприятия постановки внутреннего контроля для обеспечения соответствия регламентирующим нормам права и ведению бухгалтерского учета на предприятиях;

- определять поле рисков несоответствия деятельности хозяйствующих субъектов требованиям нормативно-правового регулирования;

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для определения соответствия нормативно-правовому регулированию хозяйственной

деятельности хозяйствующего субъекта. толковать и применять нормы права, регулирующие предпринимательскую и коммерческую деятельность.

ВЛАДЕТЬ:

• методами принятия управленческих решений после определения рисков не соответствия деятельности хозяйствующего субъекта нормативно-правовым требованиям.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы зачетных единиц

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		I			
Аудиторные занятия (всего)	27	27			
В том числе:	-	-			
Лекции	-	-			
Практические занятия (ПЗ)					
Семинары (С)	27	27			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Самостоятельная работа (всего)	81	81			
Вид промежуточной аттестации (<i>активность, домашние задания, контрольная работа, тестирование и др.</i>)	Т	Т			
Общая трудоемкость час	108	108			
	3	3			
зач.ед.					

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

Наименование разделов (тем) дисциплины	Краткое содержание разделов (тем) дисциплины
I. Структурные элементы комплаенс-контроля на предприятии	<p>Понятие о комплаенс-контроле. Структурные элементы функции комплаенс: производственная деятельность; продажи; финансовая и операционная отчетность; деловая репутация; правоотношения как внутри, так и вне предприятия; обеспечение безопасности; управление персоналом; взаимоотношения с проверяющими органами.</p> <p>Стандарт ISO 19600. Понимание организации и ее контекста. Определение объема системы управления соблюдения нормативно-законодательных регламентов. Организационные роли и обязанности. Планирование. Ресурсы. Компетентность и обучение. Коммуникация. Сбор и обработка информации. Установление средств управления и процедур. Оценка результатов деятельности. Аудит. Несоответствие, несоблюдение и корректирующее действие.</p>
II. Комплаенс-контроль организации	<p>Комплаенс-контроль текущей (финансовой, инвестиционной) деятельности. Формирование информации о нарушениях, изменениях и отклонениях, методы их выявления и анализ причин возникновения. Раскрытие информации о существенных событиях, бизнес-процессах, нетипичных ситуациях, банкротстве,</p>

	<p>санации.</p> <p>Комплаенс-контроль продаж. Соблюдение разграничений между внешними и внутренними фактами хозяйственной жизни.</p> <p>Комплаенс-контроль финансовых и операционных рисков. Обеспечение достоверности информации об отраженных фактах хозяйственной жизни в системах учета.</p> <p>Комплаенс-контроль правовых исков. Выявление информации о внутренних и внешних правовых конфликтах, данных о состоянии внутренней и внешней нормативной базы.</p> <p>Комплаенс антикоррупционный. Перечень мер и контрольных процедур, направленных на идентификацию и оценку коррупционных рисков, предотвращение, выявление и урегулирование фактов коррупционных рисков нарушений.</p>
--	---

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела	Лекции	Семинарские занятия		СРС	Всего
			СЗ	Из них в ИФ		
1.	I. Структурные элементы комплаенс-контроля на предприятии		4		-	4
2.	II. COMPLIANCE-CONTROL организации		23	10	81	104
	Итого:	-	27	10	81	108

Интерактивные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема интерактивного занятия	Вид занятия	Трудо-Емкость (час)
1.	II	Постановка комплаенс-контроля соответствия выполнения регламентов ФЗ «О бухгалтерском учёте», профстандарта «Бухгалтер» и правил ведения бухгалтерского учёта.	Работа в малых группах	10

6. Лабораторный практикум: нет

7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	I	Семинарское занятие 1. Понятие о комплаенс-контроле.	2
2.	I	Семинарское занятие 2. Стандарт ISO 19600.	2
4.	II	Семинарское занятие 3. – 4. Постановка комплаенс-контроля соответствия выполнения регламентов ФЗ «О бухгалтерском учёте» и правил ведения бухгалтерского учёта.	4

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
5.	II	Семинарское занятие 5. - 6 Антикоррупционный комплаенс – контроль.	4
6.	II	Семинарское занятие 7-8. Комплаенс-контроль антимонопольной деятельности	3
7.	II	Семинарское занятие 9-10. Комплаенс-контроль инвестиционной деятельности	3
8.	II	Семинарское занятие 10-12. Комплаенс-контроль рекламной деятельности	3
9.	II	Семинарское занятие 13-14 Комплаенс-контроль защиты информации	3
10	II	Семинарское занятие 15-16 Комплаенс-контроль внешнеэкономической деятельности	3

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Оборудование для демонстрации презентаций лекций преподавателя, докладов и сообщений студентов:

- учебные аудитории (кабинеты) с рабочими местами для проведения лекций (по числу студентов в потоке) и для проведения семинаров (по числу студентов в отдельных группах);
- стационарный персональный компьютер с пакетом Microsoft Office 2007;
- мультимедийный проектор;
- допускается использование переносной аппаратуры – ноутбук и проектор;
- экран (стационарный или переносной напольный).

9. Информационное обеспечение дисциплины

- программное обеспечение: ОС MS Windows (XP и выше), MS Office 2007, Microsoft Excel 2010, Mentor;
- Учебный портал ТУИС;
- Сайт библиотеки РУДН [Электронный ресурс] //URL: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
- Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс] //URL: <http://www.biblioclub.ru/>
- Вестник РУДН – [Электронный ресурс] //URL: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
- On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов SwetsWise [Электронный ресурс] //URL: <https://www.swetswise.com>
- базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: Консультант +, Гарант, Главбух.

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

нормативно-правовая база

- 1) ФЗ «О бухгалтерском учете»
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1-4.
- 3) ФЗ «О противодействии коррупции»;
- 4) ФЗ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
- 5) ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РСФСР»;
- 6) Постановление Правительства РФ от 31 марта 1998 г. № 374 «О создании условий для привлечения инвестиций в инновационную сферу»;

- 7) Постановление Правительства РФ от 31 августа 2006 г. № 532 «О лицензировании деятельности по разработке и (или) производству средств защиты конфиденциальной информации»;
- 8) ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- 9) Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

б) учебная литература:

- 1) Абрамов В.Ю. Руководство по применению комплаенс-контроля в различных сферах хозяйственной деятельности: практическое пособие//М. Юстицинформ – 2020 – 174с
- 2) Черепанова В. Комплаенс-программа организации// ИНФРА-М, 2019. – 288с
- 3) Карпович О. Г. Теория и современные практики комплаенса. Мировые модели противодействия криминальным угрозам. М.: Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА»; 2018. 407 с.
- 4) Уколов, А.И. Оценка рисков : учебник : [16+] / А.И. Уколов. – 3-е изд., стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. – 550 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599010> (дата обращения: 05.05.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-1673-0. – DOI 10.23681/599010. – Текст : электронный.

в) дополнительная литература:

- 1) Колесникова Е.Н. Комплаенс-контроль — новый уровень обеспечения экономической безопасности предприятия. //Экономика и финансы организации и государства. 2012. № 4 (6).
- 2) Швырева О. И., Фролова И. А. Роль и функции комплаенс-контроля в системе управления организацией.. URL:https://www.elibrary.ru/download/elibrary_25532547_41362893.pdf
- 3) Governatori G., Hoffmann J., Sadiq S., Weber I. Detecting regulatory compliance for business process models through semantic annotations. In: Proc. Int. Conf. “Business Process Management” (Barcelona, Spain, 10–15 September, 2017). 2017:5–17. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007%2F978-3-642-00328-8_2?LI=true
- 4) Практические меры по соблюдению антимонопольного законодательства для малых и средних предприятий и крупных компаний (ICC)//URL: https://docviewer.yandex.ru/view/1012532143/?*
- 5) Иванов О.Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов// Аудитор. -2018. – СС30-35.
- 6) Ищенко О.В. Информационная база обеспечения внутреннего контроля/ Вестник Академии знаний. Всероссийский журнал . - №1. – «Просвещение – ЮГ»- Краснодар. – СС18-25
- 7) Панфилова Е.А., Шульга С.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля»// В сборнике: Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряжённости вокруг России; Межвузовская научно-практическая конференция. Министерство образования и науки РФ, Филиал Ноу ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростов-на-Дону. 2019. – СС 221-228
- 8) Зайнуллин, С.Б. Стандарты корпоративной культуры в 21 веке / С.Б. Зайнуллин, О.А. Зайнулина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. – 433 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=607510> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-1759-1. – DOI 10.23681/607510. – Текст : электронный.

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ. Информационные технологии при изучении данного курса используются по следующим направлениям:

- информационная поддержка образовательного процесса;

- организация учебного взаимодействия и эффективных коммуникаций.

Информационная поддержка образовательного процесса на основе информационных технологий организуется преподавателем и включает следующие составляющие:

- Учебные материалы преподаватель размещает на портале «ТУИС»;
- Занятия проходят с применением ПК для показа презентаций;
- Домашние задания и др. работы на проверку не размещённые студентом в срок на портале ТУИС не подлежат рассмотрению и оцениванию;
- После каждой темы студент проходит компьютерный тест;
- Все результаты текущей и итоговой аттестации размещаются на портале «ТУИС».

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ОТВЕТОВ С ПРЕЗЕНТАЦИЯМИ. В ходе подготовки презентации студент должен проявить способности к творческому поиску, критическому отбору материала, умение анализировать сформулированную проблему, делать выводы, вносить и обосновывать свои предложения по разрабатываемой теме. Сопровождение презентации должно носить характер свободного изложения. Чтение с листа не допустимо!

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 «Комплаенс-контроль хозяйствующего субъекта» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, 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, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН

Разработчик:

Доцент кафедры
«Бухгалтерский учет,
аудит и статистика»

Голубева Н.А.

Руководитель программы:

Заведующий кафедрой
«Бухучет, аудит и статистика»
к.э.н., доц.

Петровская М.В.

Заведующий кафедрой:

«Бухучет, аудит и статистика»
к.э.н., доц.

Петровская М.В.