

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 24.05.2023 16:10:09  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

**Экономический факультет**

---

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Комплаенс - контроль хозяйствующего субъекта**

---

(наименование дисциплины)

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности:**

38.04.01 «Экономика»

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

Специализация: «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»

2023 г.

## 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. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Комплаенс - контроль хозяйствующего субъекта» нацелена на формирование следующих компетенций

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

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции
УК – 7	Единая универсальная компетенция в области информационной культуры для уровня образования магистратура всех направлений подготовки	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;
		Проводит оценку информации, ее достоверность, строит логические

		умозаключения на основании поступающих информации и данных.
<b>ПКО - 4</b>	Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов	Способен оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность
		Владеет методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности
		Способен организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина Б1.О.02.03 «Комплаенс - контроль хозяйствующего субъекта» относится к обязательной части блока 1 учебного плана.

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

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

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<b>Универсальные компетенции</b>			
1	(УК - 7) Единая универсальная компетенция в области информационной культуры для уровня образования магистратура всех направлений подготовки	-	
<b>Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности )</b>			
<b>Профессиональные компетенции обязательные</b>			
1	(ПКО – 4) Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль	-	Бухгалтерский учет операций по ВЭД

	полноты отражения данных фактов		
--	---------------------------------	--	--

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 несоответствия деятельности хозяйствующего субъекта нормативно-правовым требованиям.

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

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

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		3			
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	<b>36</b>	<b>36</b>			
<b>Лекции (ЛК)</b>					
<b>Лабораторные работы (ЛР)</b>					
<b>Практические/семинарские занятия (СЗ)</b>	<b>36</b>	<b>36</b>			
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	<b>72</b>	<b>72</b>			
<i>В т.ч. курсовая работа</i>					
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>					
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>ак.ч.</b>	<b>108</b>	<b>108</b>		
	<b>зач.ед.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Вид учебной работы
1.	I. СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	<p><u>Тема 1.1. Понятие о комплаенс-контроле.</u></p> <p>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>	Практические/семинарские занятия (СЗ) – 6. Ч.
2.	II. КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ	<p><u>Тема 2.1. Комплаенс-контроль текущей (финансовой, инвестиционной) деятельности.</u></p> <p>Формирование информации о нарушениях, изменениях и отклонениях, методы их выявления и анализ причин возникновения. Раскрытие информации о существенных событиях, бизнес-процессах, нетипичных ситуациях, банкротстве, санации.</p> <p>Комплаенс-контроль продаж. Соблюдение разграничений между внешними и внутренними фактами хозяйственной жизни. Комплаенс-контроль финансовых и операционных рисков. Обеспечение достоверности информации об отраженных фактах</p>	Практические/семинарские занятия (СЗ) – 30. Ч.

	<p>хозяйственной жизни в системах учета.</p> <p>Комплаенс-контроль правовых исков.</p> <p>Выявление информации о внутренних и внешних правовых конфликтах, данных о состоянии внутренней и внешней нормативной базы.</p> <p>Комплаенс антикоррупционный.</p> <p>Перечень мер и контрольных процедур, направленных на идентификацию и оценку коррупционных рисков, предотвращение, выявление и урегулирование фактов коррупционных рисков нарушений.</p>	
--	---	--

## 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)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	101 аудитория Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран -2 шт. 103 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт. 5 пар наушников для слабо слышащих студентов
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.	105 аудитория, Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве ___шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
		29 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук; 432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук
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.	432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук

## 7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

### а) основная 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.

### б) 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](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](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/?\\*](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. Зайнуллина. – 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.

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

1. Курс лекций по дисциплине «Комплаенс-контроль хозяйствующего субъекта»

\* - 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=15304>

## **8. 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, 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.О.02.03 «Внутрифирменный контроль (аудит)» (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**

### **РАЗРАБОТЧИКИ:**

**профессор кафедры  
бухгалтерского учета, аудита и  
статистики**

**Кумехов К.К.**

\_\_\_\_\_  
Должность, БУП

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Фамилия И.О.

### **РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:**

**кафедра бухгалтерского учета,  
аудита и статистики**

**Сорокина Л.Н.**

\_\_\_\_\_  
Наименование БУП

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Фамилия И.О.

### **РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:**

**Доцент каф.  
бухгалтерского учета, аудита и  
статистики**

**Петровская М.В.**

\_\_\_\_\_  
Наименование БУП

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Фамилия И.О.

