

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 07.06.2022 14:35:57  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**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):**

**Управление бизнесом**

(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>					
<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*
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



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](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/>
- 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!**

## **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.