

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

**Высшая школа промышленной политики и предпринимательства**  
*(факультет/институт/академия)*

Рекомендовано МССН/МО

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Наименование дисциплины**  
**хозяйствующего субъекта**

**Управление эффективностью комплаенс-контроля**

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности**

Направление подготовки: 38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

**Направленность программы (специализации)**

«Комплаенс-контроль в деятельности организаций»

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

**Москва 2021**

## 1. Цели и задачи дисциплины:

**Цель изучения дисциплины «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта»** - формирование теоретических знаний о комплаенс- контроле в организации, выявление, постановка и решение практических вопросов формирования функции управления, а также выработка эффективных рекомендаций по совершенствованию.

Изучение учебной дисциплины «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта» важно для формирования профессионального сознания будущего менеджера, формирования у него уверенности в возможности практического решения управленческих задач на базе понимания теоретических оснований эффективного управления организациями.

Знание организации комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта помогает осознать специфику современного менеджмента и развивает у будущих профессионалов стремление применять полученные знания на практике.

**Основными задачами изучения дисциплины** являются:

- освоение современных подходов к эффективности комплаенс-контроля;
- изучение основных методов и приемов управления эффективностью комплаенс-контроля ;
- изучение международных основ профессиональной практики комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП ВО:

Дисциплина «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта» относится к вариативной части блока Б.1. - Б1.В.07 учебного плана и базируется на использовании магистрами знаний, полученных ими при изучении управленческих дисциплин бакалавриата

Для успешного освоения данной дисциплины студент должен иметь знания в области международных, национальных и российских стандартов организации и осуществления учетно-аналитических и контрольных процессов, уметь определять предпочтительные области их применения

**Таблица № 1**

### **Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций**

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<b>Универсальные компетенции</b>			
1.	УК-1	-	Правовое регулирование и методология современного комплаенс-контроля; Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Проектирование системы комплаенс-контроля и организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>			
1.	ОПК-1	-	Правовое регулирование и методология современного

			комплаенс-контроля, Проектирование системы комплаенс-контроля и организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта
Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)			
1.	ПК-12		Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта
3.	ПК-16		Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта

### 3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

УК-1- Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий;

ОПК-1 - Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и/или исследовательских задач;

ПК-12 - Способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;

ПК-16 - Способен разработать и сформировать отчетные документы о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать

-современное состояние теорий управления экономическими процессами на национальном, отраслевом, региональном и микроэкономическом уровнях;

-закономерности экономического развития хозяйствующих субъектов;

Уметь

-анализировать и сравнивать отечественный и зарубежный опыт комплаенс-контроля для выработки предложений по совершенствованию методов и механизмов управления экономическим развитием;

Владеть

-навыками и приемами критического анализа и оценки современных научных достижений в области экономики и управления субъектов экономических отношений;

-навыками аналитической и экспертной деятельности в области оценки исторических и методологических закономерностей.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

##### Объем дисциплины и виды учебной работы (очная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет \_\_\_3 зачетных единиц.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры			
			1	2		
<b>1.</b>	<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	34	18	16		
	В том числе:					
1.1.	Лекции	17	9	8		
1.2.	Прочие занятия					
	В том числе:					
1.2.1.	Семинары (С)	17	9	8		
	Практические занятия (ПЗ)					
	<b>Из них в интерактивной форме (ИФ)</b>					
<b>2.</b>	<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	48	18	30		
	В том числе:					
2.1.	Расчетно-графические работы					
2.2.	Курсовая работа					
	<i>Другие виды самостоятельной работы</i>					
	Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	26		26		
<b>3.</b>	<b>Общая трудоемкость (акад. часов)</b>	108	36	72		
	<b>Общая трудоемкость (зачетных единиц)</b>	3	1	2		

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Содержание разделов дисциплины

*Раздел 1. Теоретико-методические аспекты оценки эффективности комплаенс-контроля*

Тема 1. Оценка эффективности комплаенс-контроля субъекта экономики. Методы вычисления комплексной оценки

Сущность и соотношение понятий внутренний контроль, внутренний аудит, комплаенс. Сущность и содержание эффективности комплаенс системы хозяйствующего субъекта. Структура подразделения комплаенс-контроля и принципы подбора специалистов. Технология оценки качества системы комплаенс-контроля. Оценка системы и функции комплаенса хозяйствующего субъекта с целью определения рейтинга организации

Тема 2. Методы работы с проверяющими органами и регуляторами

Законодательное и нормативное регулирование государственного контроля и надзора. Права, обязанности и ответственность уполномоченных представителей контролирующих органов. Обязанности проверяемой организации. Вопросы подготовки к проведению проверки организации. Определение ответственного должностного лица за взаимодействие с проверяющими органами и задействованных в ходе проверки должностных лиц и специалистов. Подготовка персонала к прохождению проверки. Порядок взаимодействия подразделений проверяемой организации при проверке. Порядок проведения проверки организации. Ответы на запросы проверяющих. Требования к запросам и требования к ответам. Подведение итогов проверки. Ознакомление с актом проверки. Согласования Акта проверки, права проверяемых организаций. Порядок обжалования акта о проверке. Возражения к акту проверки, порядок оформления

подтверждающих документов Исполнение предписания. План устранения недостатков по результатам проверки. Характерные ошибки при получении предписания государственного надзорного органа по результатам проверки. Оценка эффективности взаимодействия с контролирующими органами.

*Раздел 2 Оценочные критерии эффективности комплаенс-контроля*

**Тема 3. Внутренний аудит как критерий эффективности комплаенс-контроля**

Оценка эффективности деятельности служб внутреннего контроля и комплаенс, как результат деятельности структурных подразделений. Система показателей эффективности, ориентируемая на достижение целевых показателей и повышение производительности. Показатели эффективности деятельности служб внутреннего контроля учитывающие ожидания основных заказчиков (высшее руководство, Совет директоров, Комитет по аудиту и т.п.), в соответствии определенным стратегическим целям. Точность, ясность и объективность показателей эффективности, их понятность, последовательность и возможность контроля. Многофакторность и различия показателей в зависимости: отрасли, модели организации работы, уровня развития и размера службы, иных факторов. Категорирование показателей эффективности. Соотношение результатов внутреннего аудита и задач реализуемых комплаенс в целях определения эффективности системы управления.

**Тема 4. Оценка комплаенс-функции рейтинговыми агентствами, кредиторами, страховщиками, потенциальными потребителями, деловыми партнерами и контрагентами**

Участники внешней оценки эффективности системы комплаенс. Система классификации третьих лиц включенных в систему оценки эффективности комплаенс и их критерии оценки. Последствия оценки Кредитных рейтинговых агентств, например Standart&Poor's, Moody's&Fitch, которые негативный, средний включают оценку рисков комплаенс в качестве неотъемлемой части анализа управления рисками в компании. Роль оценочной деятельности потенциальных покупателей/инвесторов, которые планируют совершение сделки M&A или негативный, средний сделку купли-продажи с компанией. Функция комплаенс и эффективность управления рисками, связанными с комплаенс, оценивается в ходе предварительного дью-дилидженс. Кредиторы (банки и финансовые институты), анализ функции комплаенс как часть оценки кредитоспособности компании. Оценка эффективности комплаенс страховыми компаниями, брокерскими агентствами и другими заинтересованными компаниями.

**5.2. Разделы дисциплин и виды занятий**

**Разделы дисциплин и виды занятий (очная форма обучения)**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Семина	СРС	Всего час.
1	Теоретико-методические аспекты оценки эффективности комплаенс-контроля	9			9	28	46
2	Оценочные критерии эффективности комплаенс-контроля	8			8	20	36
	Контроль						26
	Итого	17			17	48	108

**6. Лабораторный практикум в данном курсе не предусмотрен**

**7. Практические занятия (семинары)**

### Практические занятия (семинары) (очная форма обучения)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	Раздел 1. Теоретико-методические аспекты оценки эффективности комплаенс-контроля	Тема 1. Оценка эффективности комплаенс-контроля субъекта экономики. Методы вычисления комплексной оценки	4
		Тема 2. Методы работы с проверяющими органами и регуляторами	5
2.	Раздел 2. Оценочные критерии эффективности комплаенс-контроля	Тема 3. Внутренний аудит как критерий эффективности комплаенс-контроля	4
		Тема 4. Оценка комплаенс-функции рейтинговыми агентствами, кредиторами, страховщиками, потенциальными потребителями, деловыми партнерами и контрагентами	4

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Электронные учебные материалы, используемые преподавателями в образовательном процессе, мультимедийные презентации, банк тестовых заданий и др. представлены на порталах ТУИС и Web-local.

	Наименование	Наименование
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 2 шт., звуковая трибуна – 1 шт., экран – 2 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 2 шт., звуковая трибуна – 1 шт., экран -2 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 1 шт., звуковое оборудование

### 9. Информационное обеспечение дисциплины

а) программное обеспечение

Microsoft Office, Mentor

б) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН

2. Университетская библиотека ONLINE – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/>

3. LexisNexis. – Режим доступа: <http://www.lexisnexis.com/hottopics/lnacademic/>?

4. Книжные коллекции издательства SPRINGER. – Режим доступа: [www.springerlink.com](http://www.springerlink.com)

5. Вестник РУДН – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

6. Columbia International Affairs Online (CIAO) – Режим доступа: <http://www.ciaonet.org/>

7. Универсальные базы данных East View. – Режим доступа: <http://online.ebiblioteka.ru/>
8. Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. eLibrary.ru – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>
9. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников». Grebennikon. – Режим доступа: <http://grebennikon.ru/>
10. Международный портал электронных газет общественно-политической тематики. Library PressDisplay – Режим доступа: <http://library.pressdisplay.com>
11. Справочники - отраслевые и страноведческие БД. Polpred.com. – Режим доступа: <http://www.polpred.com/>
12. On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. SwetsWise. – Режим доступа: <https://www.swetswise.com>
13. Журналы University of Chicago Press Journals: American Journal of Education. Comparative Education Review. – Режим доступа: <http://www.journals.uchicago.edu/action/showJournals?type=byAlphabet>
14. Книги издательства «Альпина Паблишерз». Актуальная деловая литература. – Режим доступа: [http://www.alpinabook.ru/books/online\\_biblioteka.php](http://www.alpinabook.ru/books/online_biblioteka.php)
15. Электронная библиотека литературы по истории России BIBLIOPHIKA – Режим доступа: <http://www.bibliophika.ru/>
16. Электронная библиотека диссертаций РГБ – Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>  
Поисковые системы : Яндекс (yandex.ru), Google (google.ru)

#### **10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:**

##### а) основная литература

1. Авдийский В.И. Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие / В.И. Авдийский. —Москва: ИНФРА-М, 2017. —203 с.
2. Егорова И.С. Организация внутреннего контроля согласно элементам, рекомендованным Минфином РФ// Аудитор. –2014. -№ 9. –С.31-43.
3. Каковкина Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации // Международный бухгалтерский учет. –2014. -№ 36. –С.37-47.
4. Черепанова В.А. Комплаенс-программа организации: практическое руководство / В. А. Черепанова. —Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. —288 с.

##### б) дополнительная литература:

1. Кеворкова Ж.А. Об организации внутреннего контроля совместной деятельности / Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г. // Учет. Анализ. Аудит. -2017. –№ 1. - С.72-82.
2. Каковкина Т. В. Аудит-контролинг. Теоретические и методологические основы : [монография] /Т. В. Каковкина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. —183с
3. Прошунин М.М. Правовое регулирование финансового мониторинга (российский и зарубежный опыт): монография. -Москва: Российская академия правосудия, 2010. –344 с.
- 4.Шарамко М.М. Институциональный комплаенс-контроль: монография / М.М.Шарамко —Москва: РУСАЙНС, 2016. —138св)

##### Периодические издания:

1. Бакли П. Дж. Глобальная фабрика: новая концепция// Российский журнал менеджмента – 2008 – Т.6 - №1 – С. 135–154
2. Бухвалов А. В., Каткало В. С. Эволюция теории фирмы и ее значение для исследований менеджмента// Российский журнал менеджмента. - 2005. - Т.3 - № 1 - С.75–84

3. Шпотов Б. М. Использование опыта США в реконструкции советской нефтяной промышленности в 1920–30-е гг.// Российский журнал менеджмента – 2006 - №1 – С.163–178

г) Электронные источники:

1. Петросян А.Э. Эволюция моделей менеджмента (итоги XX века и прогноз на XXI веке)// Credo new, 2007. №4. С.191-121 – Режим доступа: <http://www.ins-car.ru/Articles/Evolution.pdf>, свободный. — Загл. с экрана. — Яз. рус.

2. Министерство финансов РФ –[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

3. Институт внутренних аудиторов, официальный сайт [www.iaa-ru.ru](http://www.iaa-ru.ru).

4. Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», официальный сайт -[www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

5. Аудиторская Палата России, официальный сайт -[www.aprussia.ru](http://www.aprussia.ru) 5. Московская Аудиторская Палата, официальный сайт -[www.m-auditchamber.ru](http://www.m-auditchamber.ru)

6. Российская Коллегия аудиторов, официальный сайт -[www.rkanp.ru](http://www.rkanp.ru)

7. Институт Профессиональных Аудиторов, официальный сайт -[www.e-ipar.ru](http://www.e-ipar.ru)

8. Ассоциация российских банков, официальный сайт -[www.arb.ru](http://www.arb.ru)

9. Справочно-поисковая система Консультант Плюс -[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

10. Американская ассоциация дипломированных бухгалтеров, официальный сайт - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

11. Международная федерация бухгалтеров, официальный сайт -[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

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

**Методические указания профессорско-преподавательскому составу по ведению семинарских занятий по дисциплине «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта».**

Практические занятия по дисциплине «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта» служат для закрепления и усвоения теоретического материала лекций и самостоятельной работы студентов с учебной литературой, а также для текущего контроля знаний студентов по дисциплине. На практические занятия вынесены темы и задачи, требующие глубокого теоретического освоения материала и его практического применения. Групповое обсуждение этих тем студентами совместно с преподавателем должно привести к пониманию системных взаимосвязей между анализируемыми процессами и явлениями в стратегическом управлении. Закрепление теоретического материала осуществляется путем экономико-математического моделирования ситуационных задач по микроэкономике.

Основными формами проведения практических занятий по дисциплине «Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта» следует считать:

- устный опрос;
- научная дискуссия;
- доклад;
- письменное решение задач;
- письменное решение тестов;
- самостоятельная работа (летучка);
- письменная контрольная работа (в течение учебной пары).

В силу ограниченного времени на проведение семинарских занятий целесообразно в ходе семинара сочетать разные формы обучения и контроля.

Реализация курса предусматривает интерактивные лекции, практические занятия (семинары) с использованием мультимедийного оборудования, подготовку самостоятельных творческих работ и их последующие презентации, тестирование, проведение групповых дискуссий по тематике курса, современные технологии контроля



знаний.

Изучая дисциплину, студент должен прослушать курс лекций, пройти предусмотренное рабочей программой количество семинарских занятий, самостоятельно изучить некоторые темы курса и подтвердить свои знания в ходе контрольных мероприятий.

Работа студента на лекции заключается в уяснении основ дисциплины, кратком конспектировании материала, уточнении вопросов, вызывающих затруднения. Конспект лекций является базовым учебным материалом наряду с учебниками, рекомендованными в основном списке литературы.

Преподавание основной части лекционного материала происходит с использованием средств мультимедиа, которые облегчают восприятие и запоминание материала. Презентации доступны для скачивания с сайта РУДН и могут свободно использоваться студентами в учебных целях.

Студент обязан освоить все темы, предусмотренные учебно-тематическим планом дисциплины. Отдельные темы и вопросы обучения выносятся на самостоятельное изучение. Студент изучает рекомендованную литературу и кратко конспектирует материал, а наиболее сложные вопросы, требующие разъяснения, уточняет во время консультаций. Аналогично следует поступать с разделами курса, которые были пропущены в силу различных обстоятельств.

Для углублённого изучения вопроса студент должен ознакомиться с литературой из дополнительного списка и специализированными сайтами в Интернет. Рекомендуются так же общение студентов на форумах профессиональных сообществ.

Студенты самостоятельно изучают учебную, научную и периодическую литературу. Они имеют возможность обсудить прочитанное с преподавателями дисциплины во время плановых консультаций, с другими студентами на семинарах, а также на лекциях, задавая уточняющие вопросы лектору.

Контроль самостоятельной работы магистров осуществляет ведущий преподаватель. В зависимости от методики преподавания могут быть использованы следующие формы текущего контроля: краткий устный или письменный опрос перед началом занятий, письменное домашнее задание, рефераты и пр.

#### **Примерная структура типового семинарского занятия:**

1. Массовая проверка знания определений и формул по пройденному материалу (последние 1-2 лекции) с помощью письменной летучки в течение 5-10 мин. на отдельных листах.

*(обеспечивает 100% охват студентов в группе; стимулирует планомерное освоение формул и определений)*

2. Проверка письменного домашнего задания (задач и тестов) с разбором у доски заданий, вызвавших наибольшее затруднение в течение 5-10 мин. в зависимости от сложности. Выставление оценок.

*(обеспечивает заинтересованность студентов в выполнении письменных домашних заданий и получении практических навыков решения задач по микроэкономике)*

3. Устный опрос по текущему материалу или 1 доклад в течение 10-20 мин.  
*(с целью обсуждения наиболее сложных теоретических вопросов и развития навыков устной речи)*

4. Объяснение методики решения задач и тестов по новой теме преподавателем в течение 5-10 мин.

*(обеспечивает новый взгляд студентов на теоретические модели микроэкономики, закрепляет практические навыки)*

1. Самостоятельное решение задач и тестов по новой теме в течение оставшегося времени с разбором решения у доски.

*(100% охват студентов группы; освоение теоретического материала в ходе решения практических заданий; развитие навыков практического экономического анализа; элемент соревнования - кто решит быстрее)*

2. Подведение итогов семинарского занятия: выставление оценок и выдача домашнего задания в течение 2-3 мин.

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

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемы й раздел дисциплины	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)										Балл ы темы	Баллы раздел а	
			Аудиторная работа					Самостоятельная работа							
			Опрос	Тест	Коллоквиум	Контрольная работа	Дискуссия	Эссе	Выполнение ДЗ	Реферат	Творческий проект	Выполнение КР/КП	Экзамен/Зачет		
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15, ПКО-16	<b>Раздел 1: Экономическая эффективность комплаенс- контроля</b>	Требования к внутреннему контролю в мировой практике для публичных компаний. Модели внутреннего контроля. Интегрированная модель. Модель внутреннего контроля Cadbury.					5								45
		Критерии Контроля. Совокупность стандартов, процессов и структур, которые служат основой для осуществления внутреннего контроля в						5							

		организации. Методы вычисления комплексной оценки												
		Эффективность дизайна КП . Подтверждение полноты и правильности описания контроля. Проверка на предмет того, позволяет ли контроль снизить риск до приемлемого уровня. Оценка полноты покрытия внутренним контролем рисков. Операционная эффективность КП. Контроль осуществляется в течение всего отчетного периода постоянно (без пропусков). Контроль осуществляется в полном соответствии с утвержденным дизайном.				5	5							
		Требования к внутреннему контролю в мировой практике для публичных компаний.	10				5	10						



		Контроль осуществляется в течение всего отчетного периода постоянно (без пропусков). Контроль осуществляется в полном соответствии с утвержденным дизайном.													
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15, ПКО-16	<b>Раздел 3. Оценка комплаенс-функции рейтинговыми агентствами, кредиторами, страховщиками, потенциальным и потребителями, деловыми партнерами и контрагентами</b>	Требования к внутреннему контролю в мировой практике для публичных компаний. Модели внутреннего контроля. Интегрированная модель. Модель внутреннего контроля Cadbury.								10					10
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15,		Тест		10											10
		Зачет										20			20

ПКО -16															
		ИТОГО		20			15		15	20	20		10		100

### 12.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п.п.	Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
1.		
2.	<b>Этапы формирования компетенций</b>	
	<i>Название и содержание этапа</i>	<i>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</i>
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа студентов по вопросам тем теоретического содержания	УК-1,
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта - семинары, практические занятия - устные опросы - тестирование	ОПК-1
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала - анализ и оценка правильности устных ответов - анализ активности на семинарах, практических занятиях - тестирование текущих знаний	ПКО-12, ПКО-16

### 12.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

3.	<b>Показатели оценивания компетенций</b>	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполненных самостоятельных заданий по теоретическим вопросам
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - правильность устных ответов - зачет
4.	<b>Критерии оценки</b>	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещаемость не менее 90% лекционных и практических занятий - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - активное участие в обсуждении теоретических вопросов в рамках семинаров - своевременное выполнение заданий для самостоятельной работы
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- решения задач выполнены самостоятельно - обучающийся способен обосновать представленный им вариант решения практического задания - обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь на аргументацию и логические доводы
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала	- обучающийся верно выбирает аргументацию при ответах на устные вопросы - обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь



		на результаты анализа в ходе семинара - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 12. 3 Описание шкал оценивания

Оценка *неудовлетворительно* выставляется в форме F(2); FX(2+).

Оценка F(2) выставляется при условии, если студент набрал менее 30 баллов, оценка FX(2+) – 31-50 баллов. Оценка FX(2+) даёт возможность для пересдачи экзамена или зачёта.

Оценка *удовлетворительно* выставляется в форме E(3); D(3+). Оценка E(3) выставляется при условии, если студент набрал от 51 до 60 баллов. Оценка D(3+) – при условии наличия 61-68 баллов.

Оценка *хорошо* выставляется в форме C(4) при условии, если студент набрал 69-85 баллов.

Оценка *отлично* выставляется в форме B(5); A(5+). Оценка B(5) выставляется, если студент набрал 86-94 балла и свидетельствует о выполнении всех требуемых условий прохождения курса. Оценка A(5+) – 95-100 баллов выставляется не только при условии выполнения всех требований, но и с обязательным проявлением творческого отношения к предмету, умения находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умения работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу, умения соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95 – 100	Отлично – 5	A (5+)
86 – 94		B (5)
69 – 85	Хорошо – 4	C (4)
61 – 68	Удовлетворительно – 3	D (3+)
51 – 60		E (3)
31 – 50		FX (2+)
0 – 30	Неудовлетворительно – 2	F (2)
51 - 100	Зачет	Passed

### 12. 4 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

#### Вопросы по темам дисциплины

Тема 1. Оценка эффективности комплаенс-контроля субъекта экономики. Методы вычисления комплексной оценки

1. Оценка эффективности комплаенс-программы.
2. Выбор специалиста и подбор критериев оценки эффективности комплаенс-контроля в зависимости от направлений экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Возможные критерии оценки эффективности, их классификация и порядок применения.
4. Международные стандарты внутреннего контроля и комплаенса.
5. Организация и ресурсы комплаенс-системы.

Тема 2. Методы работы с проверяющими органами и регуляторами

1. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"

2. Система взаимодействия с проверяющими в организации и порядок ее внедрения.
3. Инструкции поведения определенных сотрудников в ситуациях, связанных с контролирующими органами. Алгоритм действий по реагированию на обращения проверяющих.
4. Права контролирующих органов и их реализация в ходе проверки.
5. Обязанности проверяемой организации по предоставлению полной и достоверной информации по запросам контролирующего органа.
6. Система подведения итогов проверки.
7. План устранения выявленных замечаний и предложений, мероприятия по их устранению. Порядок информирования контролирующего органа об устранении выявленных недостатков.
8. Административная ответственность и ее эффективность для проверяющих органов.
9. Порядок обжалования результатов проверки и досудебное урегулирование спорных вопросов.

### Тема 3. Внутренний аудит как критерий эффективности комплаенс-контроля

1. Вопросы организации построения системы внутреннего контроля в соответствии со ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающей для всех субъектов, на которых распространяется выше названный закон, обязанность организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.
2. Причинно-следственные связи между качеством системы внутреннего контроля и эффективностью системы комплаенс.
3. Анализ причин игнорирования требований законодательства и лучшие практики в части построения системы внутреннего контроля и комплаенс.
4. Как оценить эффективность системы внутреннего контроля, принятой организацией.
5. Соотношение результатов внутреннего контроля и эффективности комплаенс.

### Тема 4. Оценка комплаенс-функции рейтинговыми агентствами, кредиторами, страховщиками, потенциальными потребителями, деловыми партнерами и контрагентами

1. Система третьих лиц заинтересованных в эффективности комплаенс-контроля и их реагирование на уровень защищенности организации.
2. Место рейтинговых агентств и иных независимых оценочных суждений в системе эффективности комплаенс-контроля.
3. Внешний аудит специфических организаций (ситуационные примеры)
  - Оценка комплаенс-функции кредитными рейтинговыми агентствами;
  - Оценка комплаенс-функции кредиторам;
  - Оценка комплаенс-функции потенциальным покупателем/М&А партнером;
  - Оценка комплаенс-функции страховыми компаниям;
  - Оценка комплаенс-функции деловыми партнерами и контрагентами.
4. Внешний аудит по собственному желанию владельца бизнеса.

### **Тестовые задания по дисциплине**

1. Степень эффективности средств контроля, если они в большей степени косвенно взаимосвязаны с предпосылками подготовки финансовой отчетности:
  1. Более эффективны;
  2. Менее эффективны;
  3. Средне эффективны.
2. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:
  1. проверка эффективности системы контроля
  2. оценка эффективности предприятия

- 3 определение уровня достижения программных целей
3. Организация служб внутреннего контроля для организаций:
- 1 не обязательна
  2. обязательна для субъектов хозяйствования
4. Когда обычно возникает необходимость проведения внешнего финансового контроля?
1. В случаях, когда информация, полученная зависимыми от руководства управляемого объекта органами внутреннего контроля, не вызывает доверия у собственников
  2. По требованию закона
  3. По требованию акционеров или инвесторов
5. Внутренний финансовый контроль — это
1. составная часть общей системы управленческого контроля
  2. самостоятельный вид контроля в организации
  3. составная часть системы финансового учета
6. Важной особенностью прав аудитора – его \_\_\_\_\_.
1. независимость;
  2. самостоятельность;
  3. профессионализм.
7. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка:
1. Контрольная среда;
  2. Контрольные действия;
  3. Процедуры контроля;
  4. среда контроля.
8. При выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации не является обязательным принцип:
1. независимости;
  2. объективности;
  3. Конфиденциальности.

### **Кейс-измерители**

Функция «комплаенс» привнесена в российский бизнес крупными иностранными компаниями, законодательно не определена в отличие от законодательно необходимой и поэтому хорошо сформированной в экономически развитых странах, где является неотъемлемой частью деятельности. Подразделения, реализующие эту функцию, носят название «комплаенс» или «комплаенс-контроль», а специалисты называются по-разному: комплаенс-менеджер, комплаенс-офицер, комплаенс-контролер, комплаенс-чемпион, комплаенс-амбассадор. Специалисты комплаенс могут находиться в непосредственном подчинении у руководителя комплаенс (централизованная система или в косвенном подчинении у управляющего бизнес-подразделением (децентрализованная система) в зависимости от вида деятельности, количества персонала и географического положения.

Почему в настоящее время заинтересованные российские и зарубежные профессиональные организации активно обсуждают порядок включения комплаенс-менеджера в официальный перечень профессий в России? Ответ обоснуйте

### **Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой**

1. Определение, сущность и содержание эффективности системы комплаенс хозяйствующего субъекта.
2. Оценка эффективности комплаенс-программы.

3. Компетенции комплаенс специалиста и подбор критериев оценки эффективности комплаенс-контроля в зависимости от направлений экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Возможные критерии оценки эффективности, их классификация и порядок применения.

5. Международные стандарты внутреннего контроля и комплаенса.

6. Организация и ресурсы комплаенс-системы.

7. Сущность комплаенс-риска и оценка места комплаенс-риска в общей структуре банковских рисков

8. Современные модели отмывания денег и особенности финансового обеспечения современного терроризм

9. Системный подход к структурированию комплаенс-функции.

10. Три линии защиты. Практическое применение компонентов модели COSOERM в области управления комплаенс-рисками в банке

11. Методы идентификации комплаенс-рисков по бизнес-процессам

12. Постановка целей и идентификация комплаенс-рисков по бизнес-процессам: кредитование, расчетно-кассовое обслуживание

13. Варианты оценки комплаенс-риска. Ранжирование рисков. Модель «айсберга»

14. Система взаимодействия с проверяющими в организации и порядок ее внедрения.

15. Инструкции поведения определенных сотрудников в ситуациях, связанных с контролирующими органами. Алгоритм действий по реагированию на обращения проверяющих.

16. Права контролирующих органов и их реализация в ходе проверки.

17. Обязанности проверяемой организации по предоставлению полной и достоверной информации по запросам контролирующего органа.

18. Система подведения итогов проверки.

19. План устранения выявленных замечаний и предложений, мероприятия по их устранению. Порядок информирования контролирующего органа об устранении выявленных недостатков.

20. Причинно-следственные связи между качеством системы внутреннего контроля и эффективности системы комплаенс.

21. Анализ причин игнорирования требований законодательства и лучшие практики в части построения системы внутреннего контроля и комплаенс

22. Как оценить эффективность системы внутреннего контроля, принятой организацией.

23. Соотношение результатов внутреннего контроля и эффективности комплаенс.

24. Причинно-следственные связи между качеством системы внутреннего контроля и эффективности системы комплаенс.

25. Анализ причин игнорирования требований законодательства и лучшие практики в части построения системы внутреннего контроля и комплаенс.

26. Как оценить эффективность системы внутреннего контроля, принятой организацией.

27. Соотношение результатов внутреннего контроля и эффективности комплаенс.

28. Система третьих лиц заинтересованных в эффективности комплаенс-контроля и их реагирование на уровень защищенности организации.

29. Место рейтинговых агентств и иных независимых оценочных суждений в системе эффективности комплаенс-контроля.

30. Внешний аудит специфических организаций (ситуационные примеры)

31. Внешний аудит по собственному желанию владельца бизнеса.

32.Международный опыт и корпоративные стандарты по защите компаний от финансовых преступлений. Международные акты по борьбе с мошенничеством (UK Bribery Act, Foreign Corrupt Practices Act, Закон Сарбейнза - Оксли).

**12.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций)**

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

**Перечень оценочных средств**

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
<b>Аудиторная работа</b>			
1.	Опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	База тестовых заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Это письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 30 минут до 2 часов).	Комплект разноуровневых задач и заданий, сгруппированных по вариантам
4.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Средство оценивания, которое позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Описание деловых игр по темам
5.	Кейс-измерители	Использование проблемных заданий, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, содержащую в себе необходимую, но неполную информацию для решения заданной проблемы.	База заданий в форме кейсов по темам
6.	Экзамен	Процедура, проводимая по установленным	Комплект

		правилам для оценки знаний, умений, компетенций обучающихся по Программе по какому-либо учебному предмету, модулю и т.д	разноуровневых вопросов, сгруппированных по вариантам билетов
<b>Самостоятельная работа</b>			
1.	Выполнение домашних заданий	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно- следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий

#### КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Задания билета	Содержание ответа	Баллы
Вопрос 1/ Вопрос 2	Дан развёрнутый, исчерпывающий верный ответ на поставленный вопрос. Приведены определения, примеры, графики, формулы. Даны исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы по содержанию ответа.	9-10 баллов/ за ответ на 1 вопрос
	Дан сжатый правильный ответ на вопрос. Определения, примеры, графики, формулы приведены не в полном объёме.	5-8 баллов/за ответ на 1 вопрос
	Ответ дан на уровне определений и общих рассуждений. Не раскрыта экономическая сущность категорий.	3-4 балла/ за ответ на 1 вопрос
	Приведены определения	1-2 балла/ за ответ на 1 вопрос
Вопрос 3: практическое	Задача решена правильно (получен правильный	9-10 баллов

задание (задача)	ответ), приедено подробное решение	
	Задача решена неправильно (ошибка в вычислениях, нет верного ответа), но ход решения верный	7-8 баллов
	Задача решена верно (дан правильный ответ), но ход решения описан неполно	4-6 баллов
	Дан правильный ответ без описания хода решения	1-3 балла

**Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях, семинарах и экзамене**

Уровень знаний определяется оценками **«отлично»**, **«хорошо»**, **«удовлетворительно»**, **«неудовлетворительно»**.

Оценка **«отлично»** - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний.

Оценка **«хорошо»** - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

Оценка **«удовлетворительно»** - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

Оценка **«неудовлетворительно»** - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

**Оценивание результатов тестирования при текущем контроле**

«отлично» - 76-100% правильных ответов;

«хорошо» - 51-75% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 35-50% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 34% и меньше правильных ответов.

**Руководитель программы**

Заведующий кафедрой  
«Комплаенса и контроллинга»



подпись

Ю.В. Рагулина