

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/Т. Р. Змызгова/
« ____ » _____ 2024 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Комплаенс - контроль в деятельности экономического субъекта

образовательной программы высшего образования -
программы магистратуры
38.04.01 – Экономика
Направленность
«Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических
субъектов в цифровой экономике»

Форма обучения: очная

Рабочая программа дисциплины «Комплаенс - контроль в деятельности экономического субъекта» составлена в соответствии с учебным планом по программе магистратуры «Экономика» (Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических субъектов в цифровой экономике), утвержденными:

- для очной формы обучения «28» июня 2024 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, финансы и учет» «30» августа 2024 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила:

к.э.н., доцент кафедры

В.М. Флакина

Согласовано:

Руководитель ООП магистратуры, заведующий
кафедрой «Экономическая безопасность, финансы и учет»
Орлов

С.Н.

Заведующий кафедрой
«Экономическая безопасность, финансы и учет»

С.Н. Орлов

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела
Казанкова

Г. В.

Начальник Управления
образовательной деятельности
Григоренко

И.В.

1 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 4 зачетных единицы трудоемкости (144 академических часа)

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Очная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр
		2
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	32	32
в том числе:		
Лекции	16	16
Практические занятия	16	16
Самостоятельная работа, всего часов	112	112
в том числе:		
Подготовка к зачету с оценкой	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	94	94
Вид промежуточной аттестации	зачет с оценкой	зачет с оценкой
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	144	144

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Учетно-экономическое обеспечение устойчивого развития компании.

Результаты обучения по дисциплине «Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта» необходимы для выполнения отдельных разделов магистерской диссертации.

Требования к входным знаниям, умениям, навыкам и компетенциям:

- владение навыками анализа финансовой информации;
 - понимание сущности двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
 - знание методики оценки эффективности совершаемых операций;
- освоение следующих компетенций на уровне не ниже порогового: ПК-2 (способность анализировать финансовую информацию, осуществлять проверку эффективности совершаемых операций).

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины «Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта» является формирования системных профессиональных знаний и умений в области контрольной деятельности.

Задачи дисциплины:

- изучить теоретические основы организации комплаенса, современные взгляды, идеи и концепции по корпоративному комплаенсу и соответствующие практики;
- изучить фундаментальные понятия и термины управления рисками с использованием комплаенс-контроля;
- приобрести навыки по разработке и реализации программы комплаенса и главных политик комплекс-контроля.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность осуществлять проверки соблюдения требований законодательства и выполнение решений руководства (ПК-3).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать: основы законодательства, регламентирующие контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Уметь: осуществлять выбор методик проведения комплаенс-контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Владеть: навыками применения методик комплаенс-контроля.

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта», оцениваются при помощи оценочных средств.

Планируемые результаты обучения по дисциплине «Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта», индикаторы достижения компетенций ПК-3, перечень оценочных средств

№ п/п	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочных средств
1.	ИД-1 _{ПК-3}	Знать: основы законодательства, регламентирующие контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	З (ИД-1 _{ПК-3})	Знать: основные нормативные документы, регламентирующие контроль ведения финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Тестовые вопросы Вопросы для сдачи зачета с оценкой
2.	ИД-2 _{ПК-3}	Уметь: осуществлять выбор методик проведения комплаенс-контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	У (ИД-2 _{ПК-3})	Уметь: правильно выбирать методику проведения комплаенс-контроля в конкретной практической ситуации	Задание для практической и самостоятельной работы Вопросы для сдачи зачета с оценкой
3.	ИД-3 _{ПК-3}	Владеть: навыками применения методик комплаенс-контроля	В (ИД-3 _{ПК-3})	Владеть: навыками применения методик комплаенс-контроля	Задание для практической и самостоятельной работы Вопросы для сдачи зачета с оценкой

4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Учебно-тематический план Очная форма обучения

Рубеж	Номер раздела	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем	
			лекции	практич. занятия
Рубеж 1	1	Сущность комплаенса	4	2
	2	Международный опыт комплаенс-практик и их адаптация в бизнес-структурах России	4	4
		Рубежный контроль № 1	-	2
Рубеж 2	4	Система и основные элементы комплаенса	2	2
	5	Сфера применения комплаенса	6	4
		Рубежный контроль № 2	-	2
		Всего:	16	16

4.2 Содержание лекционных занятий

Тема 1. Сущность комплаенса

Понятие и признаки комплаенса. Цели и задачи комплаенса. Принципы комплаенса. Правовое регулирование комплаенса. Методология осуществления комплаенса. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками.

Тема 2. Международный опыт комплаенс-практик и их адаптация в бизнес-структурах России

Исторические этапы развития комплаенса. Роль комплаенс контроля в системе управления рисками коммерческих организаций. Тенденции развития комплаенса в России.

Тема 3. Система и основные элементы комплаенса

Комплаенс - риски. Комплаенс – политика. Комплаенс – элементы. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.

Тема 4. Сфера применения комплаенса

Антикоррупционный комплаенс. Антимонопольный комплаенс. Налоговый комплаенс-контроль. Комплаенс-контроль в банках. Комплаенс контроль в страховании.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Наименование практического занятия	Норматив времени, час.
			очная форма
1	Сущность комплаенса	Сущность комплаенса	2
2	Международный опыт комплаенс-практик и их адаптация в бизнес-структурах России	Исторические этапы развития комплаенс	2
		Тенденции развития комплаенс в России	2
Рубежный контроль № 1			2
3	Система и основные элементы комплаенса	Система и основные элементы комплаенса	2
4	Сфера применения комплаенса	Налоговый комплаенс-контроль	2
		Антикоррупционный комплаенс	2
Рубежный контроль № 2			2
Итого			16

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение соответствующих практических заданий.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических заданий является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практического занятия.

Преподавателем запланировано применение на практических занятиях технологий развивающей кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций. Поэтому приветствуется групповой метод выполнения практических работ и защиты отчетов, а также взаимооценка и обсуждение результатов выполнения практических работ.

Для текущего контроля успеваемости преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, к рубежным контролям (для обучающихся очной формы обучения), подготовку к зачету с оценкой.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.
	очная форма обучения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	74
Сущность комплаенса	18
Международный опыт комплаенс-практик и их адаптация в бизнес-структурах России	18
Система и основные элементы комплаенса	18
Сфера применения комплаенса	20
Подготовка к практическим занятиям (по 2 часа на каждое занятие)	16
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж)	4
Подготовка к зачету с оценкой	18
Всего	112

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1 Перечень оценочных средств

- 1 Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности обучающихся (для очной формы обучения);
- 2 Задания для практических занятий.
- 3 Задания для рубежных контролей № 1 и № 2.
- 4 Перечень вопросов к зачету с оценкой.

6.2 Система балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся по дисциплине

№	Наименование	Содержание						
Очная форма обучения								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения обучающихся на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Практические занятия (посещение и работа)	Реферат	Рубежный контроль № 1	Рубежный контроль № 2	Зачет с оценкой
		Балльная оценка:	до 16	до 18	до 16	до 10	до 10	до 30
	Примечания:	8 лекций по 2 балла (8*2=16)	6 занятий по 3 балла (6*3=18)	качество реферата	на 4 м практ. занятия	на 8-м практ. занятия		

2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета с оценкой	60 и менее баллов – неудовлетворительно; 61...73 – удовлетворительно; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации по дисциплине за семестр (зачету с оценкой) обучающийся должен набрать по итогам текущего и рубежного контролей не менее 51 балла. В случае, если обучающийся набрал менее 51 балла, то к аттестационным испытаниям он не допускается.</p> <p>Для получения зачета с оценкой без проведения процедуры промежуточной аттестации обучающемуся необходимо набрать в ходе текущего и рубежных контролей не менее 61 балла. В этом случае итог балльной оценки, получаемой обучающимися, определяется по количеству баллов, набранных им в ходе текущего и рубежных контролей. При этом, на усмотрение преподавателя, балльная оценка обучающегося может быть повышена за счет получения дополнительных баллов за академическую активность.</p> <p>Обучающийся, имеющий право на получение оценки без проведения процедуры промежуточной аттестации, может повысить ее путем сдачи аттестационного испытания. В случае получения обучающимся на аттестационном испытании 0 баллов итог балльной оценки по дисциплине не снижается.</p> <p>За академическую активность в ходе освоения дисциплины, участие в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности магистранту могут быть начислены дополнительные баллы. Максимальное количество дополнительных баллов за академическую активность по одной дисциплине составляет 30.</p> <p>Основанием для получения дополнительных баллов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение дополнительных заданий по дисциплине; дополнительные баллы начисляются преподавателем; - участие в течение семестра в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности КГУ.
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) обучающихся для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (зачету с оценкой) набрана сумма менее 51 балла, магистранту необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>

6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Зачет с оценкой проводится в форме устного ответа на вопросы билета.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает с обучающимися основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции. Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 10 вопросов, оцениваются в 1 балл. На каждое тестирование при рубежном контроле обучающемуся отводится время не менее 30 минут.

Зачет с оценкой проводится в форме устного ответа на два теоретических вопроса. Время на подготовку отводится 60 минут.

Количество баллов за каждый вопрос, соответственно, 15 баллов. Оценивание ответов на вопросы зависит от правильности и полноты ответов.

Результаты текущего контроля успеваемости и зачета с оценкой заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку обучающегося.

6.4 Примеры оценочных средств для рубежных контролей и зачета с оценкой

Примеры тестов для рубежного контроля № 1

1. Принцип независимости комплаенса включает в себя ... взаимосвязанных элементов:
 - а) два;
 - б) три;
 - в) четыре.
2. Какой метод комплаенс-контроля позволяет распознать причины возникновения риска?
 - а) прогнозирования риска;
 - б) идентификации риска;
 - в) управление риском
3. Цели и задачи внутреннего аудита чем функции комплаенс-службы.
 - а) шире;
 - б) уже;
 - в) одинаковые.
4. Какой из перечисленных рисков обусловлен низким уровнем автоматизации бизнес-процессов?
 - а) управленческий
 - б) операционный
 - в) финансовый
5. Кому должен подчиняться отдел комплаенс?
 - а) внутреннему аудиту
 - б) совету директоров
 - в) руководителю компании

Примеры тестов для рубежного контроля № 2

1. Незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, за совершение действий (бездействие) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением это:
 - а) взятка;
 - б) коммерческий подкуп;
 - в) подарок.
2. Антимонопольный орган в целях осуществления контроля за соблюдением антимонопольного законодательства вправе проводить плановые проверки федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, иных осуществляющих функции указанных органов или организаций :
 - а) не чаще 1 раза в год;
 - б) не чаще 1 раза в три года;
 - в) не чаще 1 раза в пять лет.
3. Риск убытков вследствие неспособности кредитной организации обеспечить исполнение своих обязательств в полном объеме это:
 - а) риск финансовых потерь;
 - б) кредитный риск;
 - в) риск потери ликвидности.
4. Какая предусмотрена ответственность юридических лиц за совершение коррупционного правонарушения?
 - а) административная;
 - б) уголовная;
 - в) административная и уголовная.

5. Можно ли принимать подарки от поставщика компании после заключения с ним контракта?

- а) можно, если они отвечают обычаям делового оборота;
- б) можно, если они не противоречат внутренним политикам;
- в) нельзя принимать любые подарки.

Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Понятие и признаки комплаенса.
2. Цели и задачи комплаенса.
3. Принципы комплаенса.
4. Правовое регулирование комплаенса.
5. Методология осуществления комплаенса.
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками.
7. Исторические этапы развития комплаенса.
8. Роль комплаенс контроля в системе управления рисками коммерческих организаций.
9. Тенденции развития комплаенса в России.
10. Комплаенс - риски.
11. Комплаенс – политика.
12. Комплаенс – элементы.
13. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
14. Антикоррупционный комплаенс.
15. Антимонопольный комплаенс.
16. Налоговый комплаенс-контроль.
17. Комплаенс-контроль в банках.
18. Комплаенс контроль в страховании.

6.5 Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего и рубежного контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7 ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1 Основная учебная литература

1. Абрамов, В. Ю. Руководство по применению комплаенс-контроля в различных сферах хозяйственной деятельности : практическое пособие / В. Ю. Абрамов. — Москва : Юстицинформ, 2023. - 172 с. - URL: <https://znanium.com>
2. Трунцевский, Ю. В. Оценка коррупционных рисков компании : монография / Ю.В. Трунцевский, О.Г. Карпович. — Москва : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации ; ИНФРА-М, 2022. — 272 с. - URL: <https://znanium.com>
3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2024. — 160 с. - URL: <https://znanium.com>

7.2 Дополнительная учебная литература

4. Панарина, М. М. Корпоративная безопасность: система управления рисками и комплаенс в компании : учебное пособие для вузов / М. М. Панарина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 158 с. - URL: <https://urait.ru/bcode/497632>

8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта. Методические указания к выполнению практических и самостоятельных работ, 2022. – Электронный ресурс

9 РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации — <https://minfin.gov.ru/ru/>
2. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ <https://www.audit-it.ru>
3. Справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru>.
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»—<http://www.consultant.ru>
5. Журнал «Главбух» - <https://e.glavbukh.ru>

10 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Консультант студента»
3. ЭБС «Znanium.com»
4. «Гарант» - справочно-правовая система

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение по реализации дисциплины осуществляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данной образовательной программе.

12 ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

При использовании электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее ЭО и ДОТ) занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объем дисциплины и распределение нагрузки по видам работ соответствует п. 4.1. Распределение баллов соответствует п. 6.2, либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений обучающихся принимается с учетом мнения ведущего преподавателя и доводится до обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта»
образовательной программы высшего образования –
программы магистратуры
38.04.01 - «Экономика»
Направленность:
«Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических
субъектов в цифровой экономике»

Трудоемкость изучения дисциплины: 4 зачетных единицы (144 час.)
Семестр: 2 (очная форма обучения).
Форма промежуточной аттестации: зачет с оценкой.

Содержание дисциплины

Сущность комплаенса

Международный опыт комплаенс-практик и их адаптация в бизнес-структурах
России

Система и основные элементы комплаенса

Сфера применения комплаенса

ЛИСТ
регистрации изменений (дополнений) в рабочую программу
учебной дисциплины
«Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта»

Изменения / дополнения в рабочую программу
на 20__ / 20__ учебный год:

Ответственный преподаватель _____ / _____ /

Изменения утверждены на заседании кафедры «__» _____ 20__ г.,

Протокол № ____

Заведующий кафедрой _____ «__» _____ 20__ г.