



**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«Национальный исследовательский университет  
«Высшая школа экономики»**  
Институт профессиональной переподготовки специалистов

**Программа проектного семинара  
«Система внутреннего контроля»**  
для образовательной программы  
«Финансовый менеджмент» направления подготовки 38.03.01 Экономика  
уровень бакалавр

### **Область применения и нормативные ссылки**

Настоящая программа проектного семинара «Система внутреннего контроля» устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих проектный семинар и проект «Система внутреннего контроля», учебных ассистентов и студентов образовательной программы бакалавриата «Финансовый менеджмент» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Программа разработана в соответствии с:

- ФГОС ВО по направлению подготовки Экономика, квалификация бакалавр;
- Образовательным стандартом ФГАОУ ВО НИУ ВШЭ по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, квалификация бакалавр;
- Объединенным учебным планом образовательной программы «Финансовый менеджмент» направления подготовки 38.03.01 Экономика.

### **Цели освоения дисциплины**

Целями освоения проектного семинара «Система внутреннего контроля» являются формирование у студентов представлений о возможностях применения знаний, полученных из других курсов, на основе анализа практики и понимания реальностей, с которыми сталкивается руководство коммерческой компании при формировании и внедрении системы внутреннего контроля с целью снижения рисков и обеспечения устойчивого развития бизнеса.

В числе задач, которые должен решить проектный семинар:

- вовлечь студентов в самостоятельную работу по анализу применяемых и самостоятельной разработке системы внутреннего контроля,
- выработать профессиональные навыки в сфере риск-менеджмента и разработки контрольных процедур для исполнителей в рамках действующих бизнес-процессов коммерческой компании.

### **Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

В результате освоения дисциплины студент должен:

- Знать
  - задачи системы внутреннего контроля (СВК) в управлении компанией;
  - основные виды контролей, применяемых в СВК;

- назначение и особенности формирования основных элементов СВК;
  - задачи риск-менеджмента в управлении компанией;
  - основные отличия внутреннего и внешнего аудита;
  - порядок создания службы внутреннего аудита;
  - основные виды проверок СВК;
  - назначение и структуру отчетов службы внутреннего аудита.
- Уметь
    - анализировать контрольную среду коммерческой компании;
    - проводить анализ, классификацию и оценку рисков по бизнес-процессам;
    - формировать карты рисков по операциям бизнес-процессов.
  - Иметь навыки (приобрести опыт)
    - разработки контрольных процедур и KPI, направленных на страхование рисков по бизнес-процессам;

## Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящий проектный семинар относится к разделу Практики, проектная и/или научно-исследовательская работа объединенного учебного плана образовательной программы подготовки бакалавра.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Микроэкономика
- Менеджмент

Для освоения учебной дисциплины, студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- Принципы формирования и описания бизнес-процессов коммерческой компании
- Виды организационных структур
- Виды и содержание основных внутренних нормативных документов компании
- Методы анализа внешней и внутренней среды компании

Материалы проектного семинара могут быть использованы при выполнении проектной части ВКР.

## Формы контроля знаний студентов

Тип контроля	Форма контроля	1 год				Параметры
		1	2	3	4	
Итоговый	Зачет				*	Выполнение проектного задания с защитой в устной форме

## Критерии оценки знаний, навыков

Итоговый контроль осуществляется в форме зачета. Зачетное задание представляет собой проектную работу, выполняемую в подгруппах по 4-7 человек. Зачет проводится в устной форме с защитой проектного задания по ролям.

Проектная работа представляет собой письменную работу, содержащую следующее аналитическое задание:

На основании описанной в условии задания ситуации, сложившейся в компании по заданному основному бизнес-процессу необходимо подготовить аналитическое заключение, содержащее:

- анализ и оценку рисков,



- рекомендации по системе внутреннего контроля (комплекс контрольных процедур, требования к регламенту документооборота, контрольные показатели эффективности СВК), обеспечивающей минимизацию выявленных рисков,
- предложения по регламенту аудиторских проверок СВК.

#### Применяемая шкала оценок

10-бальная шкала	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
5-бальная шкала	Зачтено							Не зачтено		

## Содержание дисциплины

### Тема 1. Контроль как функция управления

Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией – в чем различия? Концепция COSO. Классификации видов внутреннего контроля. Этапы процесса контроля.

#### Литература к теме 1.

##### Основная литература:

1. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2016. Глава 1.

### Тема 2. Система внутреннего контроля

Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Задачи, решаемые СВК. Элементы СВК. Модель СВК по COSO. Контрольная среда как элемент СВК. Основные требования к СВК. Этапы создания СВК. Типичные ошибки при создании СВК.

#### Литература к теме 2.

##### Основная литература:

1. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2016. Главы 2 – 3.

### Тема 3. Управление рисками в финансово-хозяйственной деятельности компании

Задачи риск-менеджмента в управлении компанией. ISO 31000 «Управление рисками». Классификация рисков компании. Основные этапы управления рисками. Методы выявления и идентификации рисков. Карта рисков. Стратегии реагирования на риск. Матрица рисков и контрольных процедур.

#### Литература к теме 3.

##### Основная литература:

1. Вяткин В.Н., Гамза В.А., Маевский Ф.В. Риск-менеджмент. – М.: ЮРАЙТ, 2015. Главы 4, 5, 6, 9.
2. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроля. – М.: Дело и Сервис, 2010. Главы 5 – 6.

### Тема 4. Служба внутреннего аудита

Отличия внешнего и внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Подходы к организации службы внутреннего аудита. Виды проверок, проводимых службой внутреннего аудита. Показатели эффективности внутреннего аудита.

#### **Литература к теме 4.**

##### Основная литература:

1. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроля. – М.: Дело и Сервис, 2010. Главы 1 – 4.
2. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2016. Главы 4 – 7.

#### **Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины предусматривается решение нескольких кейсов по разработке системы внутреннего контроля для основных бизнес-процессов коммерческой компании.

#### **Оценочные средства для текущего контроля и аттестации студента**

##### **Тематика заданий итогового контроля**

Ито контроль выполняется в виде домашнего задания по выполнению сквозного кейса.

#### **Порядок формирования оценок по дисциплине**

Оценка по 10-ти балльной шкале за работу на проектном семинаре определяется итоговым контролем – выполнения задания.

#### **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература:**

1. Вяткин В.Н., Гамза В.А., Маевский Ф.В. Риск-менеджмент. – М.: ЮРАЙТ, 2015.
2. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроля. – М.: Дело и Сервис, 2010.
3. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2016.

##### **Дистанционная поддержка дисциплины**

Дистанционная поддержка курса на протяжении всего периода обучения осуществляется путем обмена информацией с преподавателем по электронной почте.

#### **Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Занятия по курсу проводятся в форме лекций и практических занятий с применением мультимедийных средств обучения.