

*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**      **Противодействие корпоративному мошенничеству**

**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 «Противодействие корпоративному мошенничеству»** - формирование и закрепление у студентов системы знаний о природе и закономерностях возникновения корпоративного мошенничества, обучение их приемам выявления мошенничества в корпоративной среде, способам оценки, а также методам противодействия мошенничеству со стороны сотрудников.

**Основными задачами изучения дисциплины** являются:

- обеспечить знание основных понятий и сущности корпоративного мошенничества;
- обеспечить знание методов оценки возможного корпоративного мошенничества;
- научить применять методы предупреждения корпоративного мошенничества;
- развить способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для выявления корпоративного мошенничества;
- привить навыки и приемы принятия управленческих решений в условиях риска корпоративного мошенничества хозяйствующего субъекта.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП ВО:

Дисциплина «Противодействие корпоративному мошенничеству» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока Б.1. - Б.1.В.ДВ.05.01 учебного плана.

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

**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	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта, Риск-менеджмент и комплаенс, Налоговый комплаенс	Преддипломная практика
6.	УК-6	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Цифровые технологии в системе контроля	Преддипломная практика
<b>Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)</b>			

	ПК-15	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Цифровые технологии в системе контроля, Система комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований, Риск-менеджмент и комплаенс, Противодействие корпоративному мошенничеству, Налоговый комплаенс	Преддипломная практика
	ПК-16	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Цифровые технологии в системе контроля, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта, Риск-менеджмент и комплаенс, Противодействие корпоративному мошенничеству, Налоговый комплаенс	Преддипломная практика

### 3. Требования к результатам освоения дисциплины:

#### 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, выработать стратегию действий.

УК-6. Способен определить и реализовать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки.

ПК-15 - Способен осуществлять разработку стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта;

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

В результате изучения дисциплины студент должен:

#### **Знать:**

–нормативно-правовую базу и методологию организации внутренних расследований в организациях, международное и отечественное законодательство в области организации противодействия мошенничеству

–особенности и специфику инновационных технологий, методы системного анализа при решении экономических задач; риски инновационных технологий и методы управления ими.

–способы и методы расследование искажения финансовых показателей в анализе следов мошеннических действий в области финансов, бухгалтерского учета, первичной документации.

**Уметь:**

–организовывать и проводить внутренние расследования корпоративного мошенничества, анализировать получаемые результаты и разрабатывать политику реагирования

–накапливать, обобщать и анализировать фактический материал и статистические данные для моделирования экономических процессов при решении экономических задач; оценивать уровень риска и неопределенности получения конечных результатов

–выполнять необходимые действия по надлежащей проверке фактов, сбору совокупности доказательной базы, документальному фиксированию и хранению информации.

**Владеть:**

–основными методами организации внутренних расследований в организациях

–навыками использования инновационных технологий, прогнозирования развития финансово-экономических процессов и навыков использования финансово - экономической информации в профессиональной деятельности.

–способами выявления операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю, и проведение внутренних расследований

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

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет \_\_\_4\_\_\_ зачетных единиц.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры
			6/3
<b>1.</b>	<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	32	32
	В том числе:		
1.1.	Лекции	16	16
1.2.	Прочие занятия		
	В том числе:		
1.2.1.	Семинары (С)	16	16
	Практические занятия (ПЗ)		
	<b>Из них в интерактивной форме (ИФ)</b>		
<b>2.</b>	<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	68	68
	В том числе:		
2.1.	Расчетно-графические работы		
2.2.	Курсовая работа		
	<i>Другие виды самостоятельной работы</i>		
	Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	44	44
<b>3.</b>	<b>Общая трудоемкость (акад. часов)</b>	144	144
	<b>Общая трудоемкость (зачетных единиц)</b>	4	4

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Содержание разделов дисциплины

## **Раздел 1. Сущность и содержание корпоративного мошенничества**

Понятие корпоративного мошенничества.

Российское юридическое толкование мошенничества и западное расширительное понимание финансового мошенничества. Официальные статистические данные правоохранительных органов. Корреспонденция норм Уголовного кодекса РФ и способов корпоративного мошенничества.

Определение в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Иные злоупотребления в соответствии с УК РФ (коммерческий подкуп, злоупотребление обязанностями и т.д.)

Степень влияния мошенничества на бизнес. Типичный корпоративный мошенник. Типичная организация- как субъект корпоративного мошенничества.

## **Раздел 2. Виды и типы корпоративного мошенничества**

Типы и виды мошенничества, и его влияние на бизнес.

Типы мошенничества: мошенничество сотрудников, мошенничество руководства, инвестиционное мошенничество, мошенничество покупателей, мошенничество продавцов.

Виды мошенничества: искажение финансовой отчетности, присвоение активов, коррупция.

Причины недобросовестного поведения. Исследование Холлингер и Кларк. Исследование Дональда Кресси. Теория прирожденности злоумышленника.

Треугольник мошенничества: возможность, давление, самооправдание.

Факторы риска «Давление». Факторы риска «Возможность». Факторы риска «Самооправдание».

## **Раздел 3. Процесс выявления фактов корпоративного мошенничества**

Причины корпоративного мошенничества. Исследование причин корпоративного мошенничества.

Способы и приемы выявления мошенничества в деятельности организаций. Процедуры для выявления индикаторов нарушений: аналитические процедуры, детальные процедуры, иные процедуры.

Зарубежный опыт противодействия корпоративному мошенничеству.

Управление процессом расследования корпоративного мошенничества: подготовка и планирование, выполнение, отчетность и завершение расследования.

## **Раздел 4. Меры по предотвращению корпоративного мошенничества и корректировка контрольной среды**

Место и роль подразделений внутреннего аудита и экономической безопасности в системе противодействия корпоративному мошенничеству

Осуществление корректирующих мероприятий по улучшению контрольной среды и предотвращению злоупотреблений в будущем.

Основные составляющие системы противодействия корпоративному мошенничеству в компании. Корректирующие мероприятия по достижению «целевого состояния».

Разделение обязанностей в функции учета и отчетности в целях противодействия мошенничеству.

Контроли (разделение обязанностей), внедряемые в функции учета. Контроли корпоративного уровня, направленные на противодействие корпоративному мошенничеству (Кодекс Корпоративной Этики, Горячая Линия и т.д.). Методология экспресс-анализа состояния системы противодействия корпоративному мошенничеству.

### **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.	Сущность и содержание корпоративного мошенничества	4			4	8	16
2.	Виды и типы корпоративного мошенничества	4			4	8	16
3.	Процесс выявления фактов корпоративного мошенничества	4			4	8	16
4.	Меры по предотвращению корпоративного мошенничества и корректировка контрольной среды	4			4	8	16
	Зачет с оценкой						44
	Итого	16		-	16	68	144

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

**7. Практические занятия (семинары)****Практические занятия (семинары)**

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1.	Сущность и содержание корпоративного мошенничества	Влияние мошенничества на бизнес	2
		Типичная организация-жертва корпоративного мошенничества	2
2.	Виды и типы корпоративного мошенничества	Причины корпоративного мошенничества	2
		Нормативное регулирование противодействия корпоративному мошенничеству	2
3.	Процесс выявления фактов корпоративного мошенничества	Процедуры для выявления индикаторов нарушений: аналитические процедуры, детальные процедуры, непрерывный аудит	2
		Управление процессом расследования корпоративного мошенничества: подготовка, планирование, выполнение, отчетность, завершение расследования	2
4.	Меры по предотвращению корпоративного мошенничества и корректировка контрольной среды	Осуществление корректирующих мероприятий по улучшению контрольной среды и предотвращению злоупотреблений	2
		Методология анализа состояния системы противодействия корпоративному мошенничеству	2

**4 Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Оборудование для демонстрации презентаций лекций преподавателя, докладов и сообщений студентов:

- учебные аудитории (кабинеты) с рабочими местами для проведения лекций (по числу студентов в потоке) и для проведения семинаров (по числу студентов в отдельных группах);
- доска,
- стационарный персональный компьютер с пакетом Microsoft Office 2007;
- мультимедийный проектор;
- допускается использование переносной аппаратуры – ноутбук и проектор;
- экран (стационарный или переносной настольный).

### 3. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### **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 ВІВЛІОПНІКА – Режим доступа: <http://www.bibliophika.ru/>
16. Электронная библиотека диссертаций РГБ – Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>  
Поисковые системы : Яндекс ([yandex.ru](http://yandex.ru)), Google ([google.ru](http://google.ru))

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

*основная литература*

1. Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие/С.Г.Буянский, Ю.В. Трунцевский. – Москва: Русайнс, 2016. – 342 с

2. Авдийский В. И. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский; под общ. ред. В. И. Авдийского, Ю. В. Трунцевского. — Москва: Юрайт, 2018. — 272 с.

3. Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 538 с.

*дополнительная литература:*

1. Авдийский В.И. Риски хозяйствующих субъектов: теоретические основы, методология анализа, прогнозирования и управления: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных. - Москва: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 368 с. – То же [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com>

2. Авдийский В.И. Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Авдийский [и др.]. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 203 с. – Режим доступа: <http://znanium.com>

3. Антонов Г. Д. Управление рисками организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. Д. Антонов. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 153 с. – Режим доступа: <http://znanium.com>

*электронные источники:*

- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – сайт Министерства Финансов РФ.
- [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – сайт Банка России
- [www.interfax.ru](http://www.interfax.ru) – сайт Интерфакс
- [www.kommersant.ru](http://www.kommersant.ru) – сайт Коммерсантъ
- [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) – сайт РосБизнесКонсалтинг
- [www.vedomosti.ru](http://www.vedomosti.ru) – сайт Ведомости
- [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (сайт КонсультантПлюс)
- [www.Int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/](http://www.Int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/) – сайт Международной ассоциации комплаенса

### **Учебник (учебное пособие)**

Авдийский В. И. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский; под общ. ред. В. И. Авдийского, Ю. В. Трунцевского. — Москва: Юрайт, 2018. — 272 с.

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

**Методические указания профессорско-преподавательскому составу по ведению семинарских занятий по дисциплине «Противодействие корпоративному мошенничеству».**

Практические занятия по дисциплине «Противодействие корпоративному мошенничеству» 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 «Противодействие корпоративному мошенничеству» 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. Рекомендуется 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 практического 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.



УК- 1, 6, ПКО -15, ПКО -16		Зачет											30		30
		ИТОГО		20			15		15	20	20		30		100

### 12.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п.п.	Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
1.	УК-1, УК-6; ПКО-15; ПКО-16	
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, УК-6
	<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	ПКО-15
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала - анализ и оценка правильности устных ответов - анализ активности на семинарах, практических занятиях - тестирование текущих знаний	ПКО-16

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

3.	Показатели оценивания компетенций	
	<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.	Критерии оценки	
	<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	Неудовлетворительно – 2	FX (2+)
0 – 30		F (2)
51 - 100	Зачет	Passed

**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**

#### Примерные вопросы по темам дисциплины

1. Сравнительный анализ российского и зарубежного опыта и подходов к пониманию корпоративного мошенничества.
2. Типы и виды корпоративного мошенничества и его влияние на бизнес.
3. Методы выявления мошенничества.
4. Исследование компании «Эрнст энд Янг» по вопросам управления рисками мошенничества в Европе.
5. Расследование корпоративного мошенничества: подготовка и планирование, выполнение, отчётность и завершение расследования.
6. Осуществление корректирующих мероприятий по улучшению контрольной среды и предотвращению злоупотреблений.
7. Основные составляющие системы противодействия корпоративному мошенничеству в компании.
8. Разделение обязанностей в функции учёта и отчётности в целях противодействия мошенничеству.

9. Внутренний аудит в системе корпоративного управления хозяйствующего субъекта
10. Внутренний аудит как вид профессиональной деятельности.
11. Цели и задачи службы внутреннего аудита.
12. Стандарты Института внутренних аудиторов.
13. Использование современных информационных технологий при выявлении и расследовании корпоративного мошенничества.
14. Возможные риски, связанные с анализом данных в электронном виде

### **Примерный вариант тестовых заданий по дисциплине**

Вопрос № 1 Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:

- 1) операционный
- 2) бизнес — события
- 3) по сфере происхождения

Вопрос № 2 Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой

региональной политики относится к:

- 1) проектному риску
- 2) стратегическому риску
- 3) финансовому риску

Вопрос № 3 Аудиторский риск — это:

1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) вероятность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

Вопрос № 4 Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности —это:

1) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

Вопрос № 5 Риск средств контроля — это:

1) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия внутреннего контроля

4) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

Вопрос № 6 Оценка рисков является результатом:

1) точного измерения степени риска

2) профессионального суждения внутреннего аудитора

Вопрос № 7 Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

1) риск необнаружения и риск средств контроля

2) неотъемлемый риск и риск средств контроля

3) аудиторский риск и неотъемлемый риск

Вопрос № 8 Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

1) осуществляемые вручную

2) автоматизированные

3) не имеет значения

Вопрос № 9 Значительный рост или необычно высокий уровень рентабельности в организации особенно по сравнению с другими хозяйствующими субъектами отрасли относятся:

1) к факторам риска искажения в результате недобросовестного её составления

2) к факторам риска искажения бухгалтерской отчетности, возникающего в результате присвоения активов

Вопрос № 10 Сложности при определении круга юридических или физических лиц, которые имеют контрольный пакет акций организации, может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

1) при составлении бухгалтерской отчетности

2) путем присвоения активов

3) оба утверждения верны

Вопрос № 11 Излишне усложненная организационная структура, с необычным составом юридических лиц или с необычной системой соподчинения может создать возможность для совершения недобросовестных действий:



- 1) при составлении бухгалтерской отчетности
- 2) путем присвоения активов
- 3) оба утверждения верны

Вопрос № 12 Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности относится к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

Вопрос № 13 Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

Вопрос № 14 Недобросовестные действия – это действия:

- 1) совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей отчетности
- 2) связанные с неправильным отражением в учете операций
- 3) совершенные для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности
- 4) преднамеренного характера, совершенные для извлечения незаконных выгод

Вопрос № 15 Какие из перечисленных искажений финансовой отчетности с большей вероятностью заставят аудитора оценить их как существенные, каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, даже если они ниже существенности, установленной для финансовой отчетности в целом:

- 1) ошибка в учете первичного документа по приходу запасов в рамках текущей деятельности
- 2) выявленное искажение затрагивает долговые ограничения или другие установленные договором требования.
- 3) некорректное изменение краткосрочной на долгосрочную.

#### **Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций**

1. Понятие корпоративного мошенничества.
2. Понимание корпоративного мошенничества в России и странах Запада.
3. Корпоративное мошенничество в свете норм Уголовного кодекса РФ.
4. Международные стандарты аудита и противодействие корпоративному мошенничеству.
5. Основные составляющие системы противодействия корпоративному мошенничеству в компании.
6. Разделение обязанностей в функции учёта и отчетности в целях противодействия мошенничеству.
7. Контроли корпоративного уровня, направленные на противодействие корпоративному мошенничеству (Кодекс корпоративной этики, Горячая линия и т.д.).
8. Методология экспресс-анализа состояния системы противодействия корпоративному мошенничеству.

9. Подразделение экономической безопасности в системе корпоративного управления хозяйствующего субъекта.

10. Проблемы взаимодействия служб внутреннего аудита и службы безопасности.

11. Использование современных информационных технологий при выявлении и расследовании корпоративного мошенничества.

### **Кейс-измерители**

1. Коммерческий директор организации N обнаружил, что сумма денег на счёте его фирмы без видимых причин уменьшилась на 3,5 миллиона руб.

Требуется: определить, какие силы и средства нужно задействовать, чтобы установить причины снятия денег и предотвратить дальнейшее возможное хищение денег посторонними или лицами, работающими в его компании? Каких специалистов нужно пригласить для выяснения причины исчезновения суммы?

2. Во время проведения проверки по итогам года служба аудиторского контроля, нанятая по аутсорсингу, выяснила, что по счетам фирмы проходят многочисленные мелкие однородные платежи, не связанные с деятельностью фирмы напрямую и наличие которых никто не оспаривал, однако их периодичность и отсутствие их мотивированности вызвало сомнение в их необходимости. Информация была доложена руководителю фирмы.

Требуется: определить, проверку кого из сотрудников своей фирмы нужно провести, какие их действия должен проверить руководитель предприятия? Какова методика проверки и кому он её должен поручить?

### **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 правилам для оценки знаний, умений, компетенций обучающихся по Программе по какому-либо учебному предмету, модулю и т.д	Комплект разноуровневых вопросов, сгруппированных по вариантам билетов

#### Самостоятельная работа

1.	Выполнение домашних заданий	<p>Различают задачи и задания:</p> <p>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;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно- следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых задач и заданий
----	-----------------------------	---	---

#### Критерии оценки по дисциплине

Задания билета	Содержание ответа	Баллы
Вопрос 1/ Вопрос 2	Дан развернутый, исчерпывающий верный ответ на поставленный вопрос. Приведены	9-10 баллов/ за ответ на 1 вопрос

	определения, примеры, графики, формулы. Даны исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы по содержанию ответа.	
	Дан сжатый правильный ответ на вопрос. Определения, примеры, графики, формулы приведены не в полном объеме.	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 задание (задача)	Задача решена правильно (получен правильный ответ), приедено подробное решение	9-10 баллов
	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 затрывается 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.

### **Примерный перечень вопросов к зачету**

1. Понятие корпоративного мошенничества.
2. Российское юридическое толкование мошенничества и западное расширительное понимание финансового мошенничества.
3. Корреспонденция норм Уголовного кодекса РФ и способов корпоративного мошенничества.
4. Определение корпоративного мошенничества в соответствии с Международными стандартами аудита.
5. Типичный корпоративный мошенник. Типичная организация-жертва корпоративного мошенничества.
6. Типы и виды мошенничества и его влияние на бизнес.
7. Исследование корпоративного мошенничества Дональда Кресси, Холлингер и Кларк.
8. Методы выявления мошенничества.
9. Исследование компании «Эрнст энд Янг» по вопросам управления рисками мошенничества в Европе.
10. Процедуры для выявления индикаторов нарушений: аналитические процедуры, детальные процедуры, иные процедуры.
11. Особенности современных антикоррупционных нормативных актов (отечественное законодательство, FCPA, UK Bribery Act).
12. Управление процессом расследования корпоративного мошенничества: подготовка и планирование, выполнение, отчетность и завершение расследования.
13. Осуществление корректирующих мероприятий по улучшению контрольной среды и предотвращению злоупотреблений в будущем.
14. Основные составляющие системы противодействия корпоративному мошенничеству в компании.
15. Разделение обязанностей в функции учета и отчетности в целях противодействия мошенничеству.
16. Контроли (разделение обязанностей), внедряемые в функции учета.
17. Контроли корпоративного уровня, направленные на противодействие корпоративному мошенничеству (Кодекс корпоративной этики, Горячая линия и т.д.).
18. Методология экспресс-анализа состояния системы противодействия корпоративному мошенничеству.
19. Внутренний аудит в системе корпоративного управления хозяйствующего субъекта
20. Внутренний аудит как вид профессиональной деятельности.
21. Цели и задачи службы внутреннего аудита.
22. Принцип независимости осуществления внутреннего аудита.
23. Стандарты Института внутренних аудиторов.
24. Подразделение экономической безопасности в системе корпоративного управления хозяйствующего субъекта.
25. Проблемы взаимодействия служб внутреннего аудита и службы безопасности.

26. Использование современных информационных технологий при выявлении и расследовании корпоративного мошенничества.

**Разработчики:**

д.э.н. проф. кафедры контроллинга

и комплаенса

должность, название кафедры

подпись

инициалы, фамилия

**Руководитель программы**

Заведующий кафедрой  
«Комплаенса и контроллинга»



подпись

Ю.В. Рагулина