

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 27.05.2025 17:14:30  
Уникальный программный ключ:  
sa953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

**Экономический факультет**

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **КОНТРОЛЬ И АУДИТ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА**

(наименование дисциплины/модуля)

**Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:**

### **38.04.01 ЭКОНОМИКА**

(код и наименование направления подготовки/специальности)

**Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):**

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

**2025 г.**

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» входит в программу магистратуры «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит» по направлению 38.04.01 «Экономика» и изучается во 2 семестре 1 курса. Дисциплину реализует Кафедра «Финансы, учет и аудит». Дисциплина состоит из 2 разделов и 6 тем и направлена на изучение реализаций требований образовательного стандарта РУДН в области освоения студентами принципов, а также приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов финансового анализа, контроля, ревизии и аудита. Знания, полученные студентами в процессе усвоения дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества», направлены на изучение мирового и отечественного опыта организации противодействия злоупотреблениям и хищениям внутри экономического субъекта; формирование понимания роли и возможностей внутреннего контроля и аудита в решении проблем борьбы с внутрикорпоративным мошенничеством; углубление знаний в области организации внутренних проверок; освоить принципы, методологию, методику и организацию приемов планирования и проведения контрольных мероприятий.

Целью освоения дисциплины является получение целостного представления об информационно – теоретической базе построения системы контроля и аудита корпоративного мошенничества.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

*Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)*

| Шифр  | Компетенция                                                                                                                            | Индикаторы достижения компетенции<br>(в рамках данной дисциплины)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-2  | Способен обеспечить методическое сопровождение аудиторской деятельности                                                                | ПК-2.1 Способен внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, разрабатывать понятные и применимые на практике шаблоны рабочих документов применительно к деятельности конкретной;<br>ПК-2.2 Способен объяснять нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности. Вырабатывать рекомендации по применению нормативных правовых актов по аудиторской деятельности в ходе выполнения аудиторского задания; |
| ПКО-3 | Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита | ПКО-3.2 Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации. Координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде.;<br>ПКО-3.3 Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение. Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;                                                                    |

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

| Шифр  | Наименование компетенции                                                                                                               | Предшествующие дисциплины/модули, практики*                                                                                    | Последующие дисциплины/модули, практики*              |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ПКО-3 | Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита |                                                                                                                                | Внутрифирменный контроль;<br>Анализ и оценка бизнеса; |
| ПК-2  | Способен обеспечить методическое сопровождение аудиторской деятельности                                                                | International Auditing Standards;<br><i>Учет венчурного инноватора**</i> ;<br><i>Риск как предмет бухгалтерского учета**</i> ; | Преддипломная практика;<br>Аудит;                     |

\* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

\*\* - элективные дисциплины /практики

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» составляет «3» зачетные единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очной формы обучения.

| Вид учебной работы                        | ВСЕГО, ак.ч. |     | Семестр(-ы) |
|-------------------------------------------|--------------|-----|-------------|
|                                           |              |     | 2           |
| Контактная работа, ак.ч.                  | 36           |     | 36          |
| Лекции (ЛК)                               | 18           |     | 18          |
| Лабораторные работы (ЛР)                  | 0            |     | 0           |
| Практические/семинарские занятия (СЗ)     | 18           |     | 18          |
| Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч. | 72           |     | 72          |
| Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч. | 0            |     | 0           |
| Общая трудоемкость дисциплины             | ак.ч.        | 108 | 108         |
|                                           | зач.ед.      | 3   | 3           |

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

| Номер раздела | Наименование раздела дисциплины     | Содержание раздела (темы) |                                                                                                                               | Вид учебной работы* |
|---------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Раздел 1      | Корпоративное мошенничество         | 1.1                       | Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы                                                                       | ЛК, СЗ              |
|               |                                     | 1.2                       | Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями                                 | ЛК, СЗ              |
|               |                                     | 1.3                       | Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета                              | ЛК, СЗ              |
| Раздел 2      | Риски в корпоративном мошенничестве | 2.1                       | Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества                                           | ЛК, СЗ              |
|               |                                     | 2.2                       | Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества | ЛК, СЗ              |
|               |                                     | 2.3                       | Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью                                                                         | ЛК, СЗ              |

\* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – практические/семинарские занятия.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Тип аудитории | Оснащение аудитории                                                                                                                                                     | Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Лекционная    | Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций. | Моноблок Lenovo AIO-300- 22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio,монитор 21"<br>MS Windows 10 64bit 86626883<br>Microsoft Office 2016 86626883 Expert Systems 18487N<br>SAP договор № C-16/15<br>Корпорация Галактика free Система БЭСТ-ОФИС 40475<br>EvIEWS10 70U00460 7-Zip free<br>FastStone Image Viewer free FreeCommander free<br>Adobe Reader free<br>K-Lite Codec Pack free |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>АЛЬТ-Инвест Сумм<br/>895326045</p> <p>АЛЬТ-Финансы 380603974</p> <p>MS Power BI Desktop<br/>free</p> <p>Моноблок Lenovo AIO-300- 22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio,монитор 21"</p> <p>MS Windows 10 64bit<br/>86626883</p> <p>Microsoft Office 2016<br/>86626883 Expert Systems<br/>18487N</p> <p>SAP договор № C-16/15</p> <p>Корпорация Галактика<br/>free</p> <p>Система БЭСТ-ОФИС 40475</p> <p>EvIEWS10 70U00460 7-Zip<br/>free</p> <p>FastStone Image Viewer<br/>free</p> <p>FreeCommander free</p> <p>Adobe Reader free</p> <p>K-Lite Codec Pack free</p> <p>АЛЬТ-Инвест Сумм<br/>895326045</p> <p>АЛЬТ-Финансы 380603974</p> <p>MS Power BI Desktop free</p> |
| Семинарская | <p>Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.</p> | <p>Моноблок Lenovo AIO-300- 22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio,монитор 21"</p> <p>MS Windows 10 64bit<br/>86626883</p> <p>Microsoft Office 2016<br/>86626883 Expert Systems<br/>18487N</p> <p>SAP договор № C-16/15</p> <p>Корпорация Галактика<br/>free</p> <p>Система БЭСТ-ОФИС 40475</p> <p>EvIEWS10 70U00460 7-Zip<br/>free</p> <p>FastStone Image Viewer<br/>free</p> <p>FreeCommander free</p> <p>Adobe Reader free</p> <p>K-Lite Codec Pack free</p> <p>АЛЬТ-Инвест Сумм<br/>895326045</p> <p>АЛЬТ-Финансы 380603974</p>                                                                                                                                         |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Для самостоятельной работы</p> | <p>Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.</p> | <p>MS Power BI Desktop free<br/>432 аудитория. Моноблок<br/>Lenovo AIO-<br/>300- 22ISH Intel I5 2200<br/>MHz/8 GB/1000<br/>GB/DVD/audio,монитор<br/>21"<br/>MS Windows 10 64bit<br/>86626883<br/>Microsoft Office 2016<br/>86626883 Expert Systems<br/>18487N<br/>SAP договор № С-16/15<br/>Корпорация Галактика<br/>free Система БЭСТ-<br/>ОФИС 40475<br/>EvIEWS10 70U00460 7-Zip<br/>free<br/>FastStone Image Viewer<br/>free FreeCommander free<br/>Adobe Reader free<br/>K-Lite Codec Pack free<br/>Альт-Инвест Сумм<br/>895326045<br/>Альт-Финансы 380603974<br/>MS Power BI Desktop free</p> |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

\* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основная литература:

1. 1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>

2. 2. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852>

- Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 320 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00449-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536596> (дата обращения: 20.03.2024).

### Дополнительная литература:

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536333> (дата обращения: 20.03.2024).

2. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс]

– URL: [http://www.iaa\\_ru.ru](http://www.iaa_ru.ru)

- Сонич А. Внутренний аудит для успешной компании. [Электронный ресурс] URL: [http://www.iaa\\_ru.ru](http://www.iaa_ru.ru)

*Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:*

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН

<https://mega.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>

- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>

- ЭБС «Консультант студента» [www.studentlibrary.ru](http://www.studentlibrary.ru)

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)

- 2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (последняя редакция)

- ЭБС «Знаниум» <https://znanium.ru/>

2. Базы данных и поисковые системы

- Sage <https://journals.sagepub.com/>

- Springer Nature Link <https://link.springer.com/>

- Wiley Journal Database <https://onlinelibrary.wiley.com/>

- Научометрическая база данных Lens.org <https://www.lens.org>

*Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля\*:*

1. Курс лекций по дисциплине «Контроль и аудит корпоративного мошенничества».

- Справочная правовая система "ГАРАНТ" - <http://www.garant.ru/>

\* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС!**

**РАЗРАБОТЧИК:**

Доцент

*Должность, БУП*

*Подпись*

Абуева Милана Магомед-  
Салиевна

*Фамилия И.О.*

**РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:**

Заведующий кафедрой

*Должность БУП*

*Подпись*

Динец Дарья  
Александровна

*Фамилия И.О.*

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:**

Доцент

*Должность, БУП*

*Подпись*

Сорокина Лариса  
Николаевна

*Фамилия И.О.*