

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Расследование корпоративного мошенничества

Образовательная программа: 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Курс: 4 5, семестры : 8 9

Факультет бизнеса, заочная форма обучения

		Семестр	
№	Вид деятельности	8	9
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	0	3
2	Всего часов	0	108
3	Всего занятий в контактной форме, час.	2	20
4	Лекции, час.	2	2
5	Практические занятия, час.	0	6
6	Лабораторные занятия, час.	0	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	0	3
8	Аттестация, час.	0	2
9	Консультации, час.		10
10	Самостоятельная работа, час.	0	86
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)		контр.
12	Вид аттестации		3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.05.01 Экономическая безопасность

ФГОС введен в действие приказом №20 от 16.01.2017 г. , дата утверждения: 10.02.2017 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная, по выбору студента

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.05.01 Экономическая безопасность

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ПК.22 способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; в части следующих результатов обучения:	
з1. знать методы проверки финансово-хозяйственной деятельности	
з2. знать основные ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	
з3. знать порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности	
у2. уметь выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	
Компетенция НГТУ: ПК.52.В способность выявлять налоговые и другие экономические преступления с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта (ПСК- 2); в части следующих результатов обучения:	
з1. знать виды экономических преступлений с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта	
у2. уметь осуществлять координацию работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики	

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Расследование корпоративного мошенничества</i>	
ПК.22.з1 знать методы проверки финансово-хозяйственной деятельности	
1.методы и процедуры внутреннего и внешнего аудита	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.22.з2 знать основные ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	
2.об ошибках и недобросовестных действиях	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.22.з3 знать порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности	
3.подходы к планированию и реализации методов и процедур выявления и расследования фактов корпоративного мошенничества	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.22.у2 уметь выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	
4.выявления и фиксации фактов корпоративного мошенничества	Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.52.В.з1 знать виды экономических преступлений с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта	
5.классификацию и признаки экономических преступлений	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.52.В.у2 уметь осуществлять координацию работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики	
6.расследования фактов корпоративного мошенничества	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 8				
Дидактическая единица: Теоретические и нормативные основы противодействия корпоративному мошенничеству				
1. Общее представление о корпоративном мошенничестве.	0	2	2, 5	Понятия и термины, используемые в законодательстве. Составы корпоративного мошенничества: мошенничество (ст. 159 УК РФ), присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), кража (ст. 158 УК РФ), коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ). Анализ и прогнозирование рисков мошенничества.
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Теоретические и нормативные основы противодействия корпоративному мошенничеству				
2. Искажение финансовой и нефинансовой отчетности	0	1	1, 2, 5	Манипулирование в системе бухгалтерского учета. Фальсификация бухгалтерского учета в организации. Действия вне системы бухгалтерского учета ("управленческий учет"). Неверная оценка активов и обязательств. Сокрытые обязательства и расходы. Занижение и завышение активов и выручки. Умышленное банкротство. Ненадлежащее раскрытие информации. Пользователи финансовой отчетности. Сущность закона Сарбейнса-Оксли. Международные стандарты финансовой отчетности - использование в России: нормативная регламентация и практическое применение в организациях. Обязательный и инициативный аудит. Квалификация и стаж сотрудников в организации.
Дидактическая единица: Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества				

3. Система внутреннего контроля в корпоративных структурах	0	1	1, 3, 5, 6	На лекции обсуждаются современные требования к системе внутреннего контроля, трансформация цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления. Вопросы для обсуждения: проблемы формирования службы внутреннего аудита экономического субъекта (СВА); внутренняя нормативная база регулирования работы СВА; функции системы внутреннего контроля в оценке качества корпоративного управления.
--	---	---	------------	---

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Теоретические и нормативные основы противодействия корпоративному мошенничеству				
1. Общее представление о корпоративном мошенничестве.	1	1	2, 5	Студенты анализируют состав корпоративного мошенничества по результатам анализа норм Уголовного Кодекса: мошенничество (ст. 159 УК РФ), присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), кража (ст. 158 УК РФ), коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ). Студенты представляют на обсуждение результаты анализа статистической информации МВД и аналитических обзоров PWC.
2. Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества	0	1	1, 2, 5	Анализируются данные Всемирного обзора экономических преступлений, выявляются тенденции российского обзора, обсуждаются основные причины предпосылки экономических преступлений в форме незаконного присвоения активов.
Дидактическая единица: Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества				

3. Система внутреннего контроля в корпоративных структурах	2	2	1, 3, 5, 6	Студенты представляют лучшие практики внутреннего контроля и аудита в корпоративных структурах: Росатом, Почта России, Ростелеком. Студенты обсуждают треугольник мошенничества и выделяют факторы, характерные для корпоративных структур.
4. Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества	0	1	2, 3, 4	Студенты изучают направления проведения контрольных мероприятий, обеспечивающих профилактику корпоративного мошенничества - внешний и внутренний аудит, контроль со стороны СБ, контроль в рамках корпоративной культуры, двойной контроль, независимый контроль, подтверждение полномочий, создание системы финансовой и бухгалтерской отчетности и контроля и т.д.; грамотной кадровой политики (проверка персонала, разграничение полномочий и т.д.).
5. Современная технология расследования корпоративного мошенничества	0	1	1, 3, 4, 5, 6	Студенты составляют матрицу расследования корпоративного мошенничества, в которой увязываются между собой различные его элементы: похищенные или исчезнувшие средства (имущество); лица, имевшие возможность для хищения; вероятные методы совершения хищения; возможные способы сокрытия данного хищения; возможности для реализации похищенных средств; выявленные симптомы или признаки; основные слабые элементы внутрифирменного контроля, которые способствовали совершению данного хищения.

Таблица 3.3

Темы для самостоятельного изучения	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 9				
Дидактическая единица: Теоретические и нормативные основы противодействия корпоративному мошенничеству				

1. Искажение финансовой и нефинансовой отчетности	0	6	1, 2, 5	Студенты представляют свое представление ошибок, искажений и недобросовестных действий в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Студентам необходимо классифицировать и квалифицировать факты: неверная оценка активов и обязательств; сокрытые обязательства и расходы; занижение и завышение активов и выручки. Рассматриваются последствия ненадлежащего раскрытия информации. Сущность закона Сарбейнса-Оксли и практика его применения. Возможности и ограничения обязательного и инициативного аудита.
2. Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества	0	6	1, 2, 5	Студентами изучаются понятия и термины, используемые в гражданском, финансовом и налоговом законодательстве. Виды внеоборотных активов и их учет. Виды материальных запасов и их учет. Учет денежных средств. Влияние незаконных действий на учетные данные. Заниженная и неучтенная реализация и дебиторская задолженность. Личные приобретения за счет организации. Схемы по вознаграждениям сотрудников.
Дидактическая единица: Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества				

3. Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества	0	10	2, 3, 4	Вопросы для изучения: Характеристика основных методов и процедур контроля: разделение обязанностей или двойной контроль; система подтверждения полномочий; система независимых проверок; физические способы охраны и контроля; документальный контроль. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах. Взаимодействие СВА с независимым внешним аудитом при его работе в экономическом субъекте. Критерии для выбора аудиторской организации и индивидуального аудитора для проведения ежегодного обязательного аудита финансовой отчетности.
4. Современная технология расследования корпоративного мошенничества	0	10	1, 3, 4, 5, 6	Студентами изучается фиксация расследования: акт хищения; сокрытие; реализация похищенного.

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 9				
1	Контрольные работы	1, 2, 3, 4, 5, 6	5	2
Формулировка выводов по результатам расчетов: Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4, 5, 6	39	6
Обобщение и анализ информации, выводы по отчетам: Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6	10	2
Подготовка к тестированию: Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана.				
4	Самостоятельное изучение теоретического материала	1, 2, 3, 4, 5, 6	32	0

Студент изучает темы, приведенные в таблице 3.3 : Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830. - Загл. с экрана.

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	Среда электронного обучения НГТУ
Консультирование	Среда электронного обучения НГТУ
Контроль	Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	Среда электронного обучения НГТУ; ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ПК.22; ПК.52.В
Формируемые умения: з1. знать виды экономических преступлений с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта; з1. знать методы проверки финансово-хозяйственной деятельности; з2. знать основные ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; з3. знать порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности; у2. уметь осуществлять координацию работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики		
Краткое описание применения: Студенты анализируют состав корпоративного мошенничества по результатам анализа норм Уголовного Кодекса:		
Подробная информация об использовании технологии приводится в "Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана."		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 9		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
Контролирующие материалы приводятся в "Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана."		
<i>Практические занятия:</i>	15	30

Контролирующие материалы приводятся в "Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана."		
Контрольные работы:	15	30
Контролирующие материалы приводятся в "Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана."		
Зачет:	10	20
Контролирующие материалы приводятся в "Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Зачет
ПК.22	з1. знать методы проверки финансово-хозяйственной деятельности	+	+
	з2. знать основные ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	+	+
	з3. знать порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности	+	+
	у2. уметь выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	+	+
	ПК.52.В з1. знать виды экономических преступлений с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта	+	+
	ПК.52.В у2. уметь осуществлять координацию работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Евдокимова А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - М., 2012. - 204, [1] с. : ил.
2. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / С.Н. Орлов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с.: 60х90 1/16. - (Наука и практика). (обложка) ISBN 978-5-16-010044-9, 300 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=467975> - Загл. с экрана.
3. Корпоративное управление : учебник / А. Г. Дементьева. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — 496 с. (Магистратура) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=757142> - Загл. с экрана.
4. Корпоративное управление: Учебник / В.Р. Веснин, В.В. Кафидов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 272 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005538-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=458808> - Загл. с экрана.
5. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/Волошин Д.А. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 156 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-369-01486-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=525197> - Загл. с экрана.

6. Комплексная защита информации в корпоративных системах: Учебное пособие / В.Ф. Шаньгин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 592 с.: ил.; 70х100 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0411-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402686> - Загл. с экрана.
7. Корпоративное управление / Дементьева А.Г. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 496 с.: 60х90 1/16. - (Магистратура) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0431-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=559617> - Загл. с экрана.
8. Уэллс Д. Т. Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества / Джозеф Т. Уэллс ; [пер. с англ. Л. В. Лямина и др.]. - Москва, 2014. - 439, [1] с. : ил., табл. - Парал. тит. л. англ..

Дополнительная литература

1. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: Монография/Жуков В.Н. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60х90 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-011553-5, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535346> - Загл. с экрана.
2. Роль предпринимательских структур в противодействии коррупции: Научно-практическое пособие / Н.Г. Семилютина, Е.И. Спектор. - М.: Контракт, ИЗиСП, 2012. - 240 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-98209-145-1, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=401546> - Загл. с экрана.
3. Современные подходы к корпоративному риск-менеджменту: методы и инструменты / Домашенко Д.В., Финогенова Ю.Ю. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0427-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=550188> - Загл. с экрана.
4. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: Монография/Жуков В.Н. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с.: 60х90 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-011553-5, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535346> - Загл. с экрана.

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>. – Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Федеральная служба государственной статистики (Росстат)[Электронный ресурс] : официальный интернет-ресурс.- Федеральная служба государственной статистики, 1999-2017. - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/. - Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
6. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
7. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Основы противодействия корпоративному мошенничеству [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000227830. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 СПС "КонсультантПлюс"

2 Office

3 СПС "Гарант"

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	Применяется на лекциях и практических занятиях

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“___” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Расследование корпоративного мошенничества

Образовательная программа: 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине **Расследование корпоративного мошенничества** приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ПК.22/КР способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	з1. знать методы проверки финансово-хозяйственной деятельности	Искажение финансовой и нефинансовой отчетности Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 5-7
ПК.22/КР	з2. знать основные ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	Искажение финансовой и нефинансовой отчетности Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 1,2,18-21
ПК.22/КР	з3. знать порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности	Система внутреннего контроля в корпоративных структурах Современная технология расследования корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 24-27
ПК.22/КР	у2. уметь выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности	Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества Современная технология расследования корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 10-15
ПК.52.В способность выявлять налоговые и другие экономические преступления с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта (ПСК- 2)	з1. знать виды экономических преступлений с учетом отраслевой специфики деятельности экономического субъекта	Система внутреннего контроля в корпоративных структурах Современная технология расследования корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 3,4,9,28-30
ПК.52.В	у2. уметь осуществлять координацию работы налоговых и других контролирующих органов с	Система внутреннего контроля в корпоративных структурах Современная технология расследования корпоративного мошенничества	Контрольные работы, разделы 1,2	Зачет, вопросы 8, 16-23

	правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики			
--	--	--	--	--

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по **дисциплине** проводится в 9 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ПК.22/КР, ПК.52.В.

Зачет проводится в форме письменного тестирования, варианты теста составляются из вопросов, приведенных в паспорте зачета, позволяющих оценить показатели сформированности соответствующих компетенций

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 9 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ПК.22/КР, ПК.52.В, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт зачета

по дисциплине «Расследование корпоративного мошенничества», 9 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в устной форме, по тестам. В ходе экзамена преподаватель вправе задавать студенту дополнительные вопросы из общего перечня (п. 4).

Пример теста для зачета

Вопрос № 1. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;**
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

Вопрос № 2. Что определяет мотивацию и возможность совершать корпоративное мошенничество?

- 1) давление внешних обстоятельств (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства, связанные с работой и т.д.);**
- 2) возможность совершать и некоторое время скрывать факт мошенничества;
- 3) возможность оправдывать мошеннические действия;
- 4) низкий уровень квалификации;

Вопрос № 3. Чем не обусловлена возможность совершать мошенничество?

- 1) максимально предоставленными полномочиями;
- 2) невозможностью или неспособностью оценить качество выполненной работы;**
- 3) нарушением принципа неотвратимости наказания;

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

- 1) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)
- 2) 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
- 3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности 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) отчётности до начала проведения проверки (аудита)
- 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 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
- 5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

Вопрос № 6. Какие основные способы устранения возможностей мошенничества в бухгалтерском учете?

- 1) **проведение контрольных мероприятий;**
- 2) создание системы документооборота;
- 3) периодическая инвентаризация активов;**
- 4) переход на внешнюю бухгалтерию.

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 бухгалтерской отчётности, возникающего в результате недобросовестного её составления**
- 2) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, 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 основные контрольные мероприятия применяются для устранения возможностей мошенничества с активами?

- 1) внутренний аудит;**
- 2) контроль со стороны службы безопасности;**
- 3) независимый аудиторский контроль;
- 4) налоговый контроль.

Вопрос № 16. Мошенничество – это:

- 1) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;**
- 2) противоправное деяние, т.е. обман или злоупотребление доверием с целью присвоения активов;
- 3) требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершения других действий имущественного характера под угрозой применения насилия либо уничтожения

Вопрос № 17. Назовите элементы матрицы расследования корпоративного мошенничества:

- 1) похищенные или исчезнувшие средства (имущество);**
- 2) лица, имевшие возможность для хищения;**
- 3) вероятные методы совершения хищения;**
- 4) основные элементы внутрифирменного контроля, которые способствовали совершению данного хищения;**
- 5) методы расследования;
- 6) аудиторское заключение.

Вопрос № 18. Ответственность за достоверность финансовой отчетности организации несет:

- 1) руководитель;**
- 2) руководитель и главный бухгалтер;
- 3) главный бухгалтер.

Вопрос № 19. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.**

Вопрос № 20. Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

- 1) отсутствием или недостаточностью мер контроля, позволяющих предупредить/выявить мошенничество;**
- 2) максимально предоставленными полномочиями;**
- 3) наличием доступа и информации у ограниченного круга лиц;**
- 4) возможность совершать и некоторое время скрывать факт мошенничества;
- 5) возможность оправдывать мошеннические действия.

2. Критерии оценки

- Ответ на тест зачета считается **неудовлетворительным**, если студент при ответе на вопросы теста демонстрирует понимание основных категорий системы противодействия корпоративному мошенничеству, не способен показать связи между методами их профилактики и выявления, оценка составляет *5-9 баллов*.
- Ответ на тест зачета засчитывается на **пороговом** уровне, если студент при ответе на вопросы теста демонстрирует понимание основных категорий системы противодействия корпоративному мошенничеству, способен показать связи между отдельными методами их профилактики и выявления, оценка составляет *10-13 баллов*.
- Ответ на тест зачета засчитывается на **базовом** уровне, если студент при ответе на вопросы теста использует основные понятия и категории системы противодействия корпоративному мошенничеству, способен показать связи между методами их профилактики и выявления, оценка составляет *14-17 баллов*.

- Ответ на тест зачета засчитывается на **продвинутом** уровне, если студент при ответе на вопросы теста правильно и уместно применяет категории системы противодействия корпоративному мошенничеству, демонстрирует связи между методами их профилактики и выявления, оценка составляет 18-20 *баллов*.

3. Шкала оценки

Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям билета оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных). Каждый правильный ответ оценивается 1 баллом. В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. По результатам зачета студент может получить максимальное количество баллов, равное 20. Баллы, полученные студентом в ходе промежуточной аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ECTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

4. Вопросы к зачету по дисциплине «Расследование корпоративного мошенничества»

1. Мошенничество: определение и виды
2. Матрица расследования корпоративного мошенничества
3. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества: методы и процедуры
4. Фиксация фактов корпоративного мошенничества
5. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
6. Виды искажений в бухгалтерской отчетности и их причины
7. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном

законодательстве

8. Уголовная ответственность за мошенничество.
9. «Треугольник мошенничества» и его элементы.
10. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности
11. Факторы и индикаторы мошенничества.
12. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
13. Методы выявления недобросовестных действий
14. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
15. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами.
16. Программа борьбы с мошенничеством.
17. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях
18. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
19. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
20. Методы расследования фактов хищения
21. Анализ и управление рисками мошенничества
22. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании
23. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
24. Построение системы внутреннего контроля.
25. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.
26. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
27. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества
28. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
29. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
30. Противодействие корпоративной коррупции

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Расследование корпоративного мошенничества», 9 семестр

1. Методика оценки

Контрольная работа выполняется письменно. В контрольной работе студенты представляют результаты решения теоретических, аналитических и практических заданий. Задания определяются в соответствии с вариантом. Каждый вариант контрольной работы включает два теоретических вопроса.

2. Критерии оценки

Каждое задание контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если в работе не использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы. Оценка составляет 10-14 баллов.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если в работе не в полной мере использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, результаты анализа слабо увязаны с современным состоянием системы противодействия корпоративному мошенничеству. Оценка составляет **15-19** баллов.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если в работе использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, основные анализируемые положения увязаны с современным состоянием системы противодействия корпоративному мошенничеству. Оценка составляет 20-24 баллов.

Работа считается выполненной на **продвинутом** уровне, если в работе в полной мере использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, законодательные и нормативные документы, анализируемые положения увязаны с современным состоянием системы противодействия корпоративному мошенничеству. Оценка составляет **25-30** баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. Оценка по контрольной работе формируется как сумма баллов за выполнение и защиту контрольной работы. Контрольная работа считается выполненной, если сумма баллов по результатам выполнения и защиты составляет не менее 15 баллов. Коэффициент, с которым учитывается полученная сумма баллов в общей оценке по дисциплине, определяется Правилами аттестации.

4. Пример варианта контрольной работы

1. «Треугольник мошенничества» и его элементы.
2. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании.