

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 24.05.2023 16:11:39  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

**Экономический факультет**

---

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Контроль и аудит корпоративного мошенничества**

(наименование дисциплины/модуля)

---

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

38.04.01 Экономика

---

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

Специализация «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»

---

2023 г.

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» является получение целостного представления об информационно – теоретической базе построения системы контроля и аудита корпоративного мошенничества.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию 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.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» нацелена на формирование следующих компетенций

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

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (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
		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.
		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 дисциплинам вариативной части, вариативной компоненты, Б1.В.ДВ.04.01, читается на 1 курсе, в течении 1 семестра

В рамках ОП ВО 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*
ПК-2	Способен обеспечить методическое сопровождение аудиторской деятельности		Практический аудит
			International Auditing Standards / Международные стандарты аудита
			Научно-исследовательская работа
			Преддипломная практика
			Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
			Оформление, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКО-3	Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита	Контроль и аудит корпоративного мошенничества	Внутрифирменный контроль (аудит)
		Интегрированная отчетность: принципы постановки и организации работы	Оформление, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

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

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» составляет 3 зачетных единиц.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО для **ОЧНОЙ** формы обучения

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Контактная работа, ак.ч.					
Лекции (ЛК)		-			
Лабораторные работы (ЛР)					

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестр(-ы)			
		1	2	3	4
Практические/семинарские занятия (СЗ)		36			
Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.		72			
Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.		-			
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	108			
	зач.ед.	3			

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы
<b>Раздел 1</b>	<b>Корпоративное мошенничество</b>	
Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы	Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение "мошенничества" в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании	СЗ-6 часов
Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями	Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	СЗ-6 часов
Тема 3. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета	Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.	СЗ-6 часов
<b>Раздел 2</b>	<b>Риски в корпоративном мошенничестве</b>	
Тема 4. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества	Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Симптомы мошенничества. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); IT средства в расследовании и обнаружении мошенничества;	СЗ-6 часов

	интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов Бениша	
Тема 5. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества	Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков. Факторы внешней и внутренней среды. Риск профессионального бухгалтерского суждения. Информационный риск. Риски социально-экономической ситуации. Риски организационной структуры и кадровые риски. Нормативно-правовые риски. Риски обстоятельств непреодолимой силы Риски несоблюдения требований законодательства Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных. Управление рисками для предотвращения мошенничества. Построение системы внутреннего контроля. Противодействие корпоративной коррупции. Комплаенс-контроль для предотвращения мошенничества	СЗ-6 часов
Тема 6. Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью	Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью	СЗ-6 часов

\* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – 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.	Конф-зал Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование 101 аудитория Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран -2 шт 103 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт. 5 пар наушников для слабо слышащих студентов
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего	105 аудитория, Мультимедиа проектор - 1

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
	контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	шт., звуковое оборудование
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве ___шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 29 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук; 432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 29 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом Microsoft Office 2007 20 штук; 432 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. стационарные персональные компьютеры с пакетом

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
		Microsoft Office 2007 20 штук

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

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) основная литература

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. 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>

3. Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 320 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00449-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433273>

4. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. М. : ИНФРА-М, 2018. 345 с. (Высшее образование: Магистратура). [www.dx.doi.org/10.12737/20848](http://www.dx.doi.org/10.12737/20848). - ISBN: 978-5-16-012166-6, ISBN-online: 978-5-16-104994-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510>

5. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления[Текст]/ Инфра-М , - 2018. – 284с.;

### б) дополнительная литература:

1. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496606>

2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Пер. с англ. — Институт внутренних аудиторов. — М. [Электронный ресурс] — режим доступа: [http://www.iaa\\_ru.ru](http://www.iaa_ru.ru)

3. ISO/IEC 31010:2009 Risk management — Risk assessment techniques [Электронный ресурс]//URL: <http://www.cntd.ru/assets/files/upload/061112/31010-2011.pdf>

4. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс] — URL: [http://www.iaa\\_ru.ru](http://www.iaa_ru.ru)

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

#### **в) Нормативная литература:**

1. 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)
3. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (действующая редакция)
4. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (действующая редакция)
5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (действующая редакция)
6. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (действующая редакция)

#### **г) Периодические издания:**

7. Журнал «Внутренний аудитор» : [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/)
8. Журнал «Аудит» <http://auditrf.ru/>

#### **д) Интернет-сайты:**

1. <http://www.glossary.ru/>
2. <http://www.ecsocman.edu.ru/> - Федеральный образовательный портал
3. <http://www.economy.gov.ru> - Министерство экономического развития и торговли РФ
4. <http://minfin.ru/ru/> - Министерство финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба
6. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
7. <http://pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации
8. <http://www.duma.gov.ru> - Государственная Дума ФС РФ
9. <http://www.council.gov.ru> - Совет Федерации ФС РФ
10. <http://www.cbr.ru> - Центральный банк РФ
11. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата РФ
12. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) - Росбизнесконсалтинг
13. <http://www.eeg.ru> - Экономическая экспертная группа
14. <http://www.akdi.ru> - Агентство консультаций и деловой информации "Экономика и жизнь"

#### *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 <http://lib.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)
- ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы:

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации <http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>

- поисковая система Google <https://www.google.ru/>

- реферативная база данных SCOPUS <http://www.elsevier.com/locate/scopus/>

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



2. Справочная правовая система "Консультант Плюс" - <http://www.consultant.ru/>
3. Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
4. [Вестник РУДН](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
5. Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. [eLibrary.ru](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
6. Рейтинговое агентство «РА-Эксперт» <http://www.raexpert.ru> – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
7. Информационно-издательский центр «Статистика России» <http://www.infostat.ru> – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
8. On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. [SwetsWise](https://www.swetswise.com). – Режим доступа: <https://www.swetswise.com>

*Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля размещены в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины в ТУИС: <https://esystem.rudn.ru/course/view.php?id=19887>*

1. Курс лекций по дисциплине «Контроль и аудит корпоративного мошенничества».
2. Методические указания по выполнению и оформлению курсовой работы/проекта по дисциплине «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» (только для профиля «Бухучет и аудит»).

## **8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система\* оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины и размещены на странице дисциплины в ТУИС

\* - ОМ и БРС формируются на основании требований соответствующего локального нормативного акта РУДН.

### **РАЗРАБОТЧИКИ:**

**доцент кафедры**

**бухгалтерского учета, аудита  
и статистики**



**Абуева М.М.**

\_\_\_\_\_  
Должность, БУП

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Фамилия И.О.

### **РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:**

**кафедра бухгалтерского  
учета, аудита и статистики**



**Сорокина Л.Н.**

\_\_\_\_\_  
Наименование БУП

\_\_\_\_\_  
Подпись

\_\_\_\_\_  
Фамилия И.О.

### **РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:**

**Доцент каф.  
бухгалтерского учета, аудита  
и статистики**



**Петровская М.В.**

---

Должность, БУП

---

Подпись

---

Фамилия И.О.