

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.09.2023 15:22:09
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

Высшая школа промышленной политики и предпринимательства

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Противодействие корпоративному мошенничеству

(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):

«Комплаенс-контроль в деятельности организаций»

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2023 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ 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.ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Освоение дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству» 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 (в рамках данной дисциплины)
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие; УК-1.2. Определяет и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи; УК-1.3. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов; УК-1.4. Предлагает варианты решения задачи, анализирует возможные последствия их использования; УК-1.5. Анализирует пути решения проблем мировоззренческого, нравственного и личностного характера на основе использования основных философских идей и категорий в их историческом развитии и социально-культурном контексте.

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
УК-2	Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	<p>УК-2.1. Формулирует проблему, решение которой напрямую связано с достижением цели проекта;</p> <p>УК-2.2. Определяет связи между поставленными задачами и ожидаемые результаты их решения;</p> <p>УК-2.3. В рамках поставленных задач определяет имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;</p> <p>УК-2.4. Анализирует план-график реализации проекта в целом и выбирает оптимальный способ решения поставленных задач, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений;</p> <p>УК-2.5 Контролирует ход выполнения проекта, корректирует план-график в соответствии с результатами контроля.</p>
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<p>УК-3.1. Определяет свою роль в команде, исходя из стратегии сотрудничества для достижения поставленной цели;</p> <p>УК-3.2. Формулирует и учитывает в своей деятельности особенности поведения групп людей, выделенных в зависимости от поставленной цели;</p> <p>УК-3.3. Анализирует возможные последствия личных действий и планирует свои действия для достижения заданного результата;</p> <p>УК-3.4. Осуществляет обмен информацией, знаниями и опытом с членами команды;</p> <p>УК-3.5. Аргументирует свою точку зрения относительно использования идей других членов команды для достижения поставленной цели;</p> <p>УК-3.6. Участвует в командной работе по выполнению поручений.</p>
ПК-5	Способен осуществлять контроль и координацию деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом	ПК-5.1 Способен анализировать и толковать нормы и требования нормативных правовых актов по внутреннему контролю деятельности организации, регламентирующие вопросы независимости и принципы этики

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО:

Дисциплина «Противодействие корпоративному мошенничеству» относится к элективной части, формируемой участниками образовательных отношений.

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

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству».

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

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	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 Государственный экзамен
УК-2	Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Цифровые технологии в системе контроля	Преддипломная практика Государственный экзамен
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, выработывая командную стратегию для достижения поставленной цели	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Цифровые технологии в системе контроля	Преддипломная практика Государственный экзамен
ПК-5	Способен осуществлять контроль и координацию деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях	Микроэкономика (продвинутый курс), Макроэкономика (продвинутый курс), Внутренний контроль, Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта,	Преддипломная практика Государственный экзамен

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	управления экономическим субъектом	Цифровые технологии в системе контроля, Система комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований, Риск-менеджмент и комплаенс, Противодействие корпоративному мошенничеству, Налоговый комплаенс	

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству» составляет 4 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
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	36			36	
в том числе:					
Лекции (ЛК)	18			18	
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)	18			18	
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	90			90	
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	18	-		18	
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	144		144	
	зач.ед.	4		4	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
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.	ЛК, СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
	<p>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</p>	
Раздел 2. Виды и типы корпоративного мошенничества	<p>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».</p>	ЛК, СЗ
Раздел 3. Процесс выявления фактов корпоративного мошенничества	<p>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</p>	ЛК, СЗ
Раздел 4. Меры по предотвращению корпоративного мошенничества и корректировка контрольной среды	<p>Место и роль подразделений внутреннего аудита и экономической безопасности в системе противодействия корпоративному мошенничеству Осуществление корректирующих мероприятий по улучшению контрольной</p>	ЛК, СЗ

Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	Вид учебной работы*
	<p>среды и предотвращению злоупотреблений в будущем.</p> <p>Основные составляющие системы противодействия корпоративному мошенничеству в компании. Корректирующие мероприятия по достижению «целевого состояния».</p> <p>Разделение обязанностей в функции учета и отчетности в целях противодействия мошенничеству.</p> <p>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</p>	

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

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.	21 рабочее место: сист.блок P4 C2D/3160 MHz MB/ 320 GB/DVD±RW/ LCD monitor 19"+ 1 проектор
Лаборатория	Аудитория для проведения лабораторных работ, индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и оборудованием.	21 рабочее место: сист.блок Celeron /2600 MHz/1280 MB/ 40 GB/DVD ROM/ LCD monitor 17"+ 1 проектор + Точка доступа WiFi
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	21 рабочее место: сист.блок P4 C2D/3160 MHz MB/ 320 GB/DVD±RW/ LCD monitor 19"+ 1 проектор
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.	21 рабочее место: сист.блок Celeron /2600 MHz/1280 MB/ 40 GB/DVD ROM/ LCD monitor 17"+ 1 проектор + Точка доступа WiFi
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.	420 ауд.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

основная литература

1. Буянский С.Г. Корпоративное управление, комплаенс и риск-менеджмент: учебное пособие/С.Г.Буянский, Ю.В. Трунцевский. – Москва: Русайнс, 2023. – 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, 2023. — 272 с.

3. Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Сиявский. — 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 – сайт Министерства Финансов РФ.
- www.cbr.ru – сайт Банка России
- www.interfax.ru – сайт Интерфакс
- www.kommersant.ru – сайт Коммерсантъ
- www.rbc.ru – сайт РосБизнесКонсалтинг
- www.vedomosti.ru – сайт Ведомости
- www.consultant.ru (сайт КонсультантПлюс)
- www.Int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/ – сайт Международной ассоциации комплаенса

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

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

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
15. Электронная библиотека литературы по истории России BIBLIOPHIKA – Режим доступа: <http://www.bibliophika.ru/>
16. Электронная библиотека диссертаций РГБ – Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>
Поисковые системы : Яндекс (yandex.ru), Google (google.ru)

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

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

1. Курс лекций по дисциплине «Противодействие корпоративному мошенничеству».

2. Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины в **ТУИС**

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

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 ленточки 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)

Подведение итогов семинарского занятия: выставление оценок и выдача домашнего задания в течение 2-3 мин.

Аттестация студентов по курсу «Противодействие корпоративному мошенничеству» проводится по балльно-рейтинговой системе:

Максимальное количество баллов – 100.

Количество кредитов – 4.

Максимальное количество баллов за выполнение каждого вида работ:

1. опрос – 20 баллов
2. выполнение ДЗ – 20 баллов
3. работа на занятии – 20 баллов
4. доклад – 10 баллов
5. промежуточная КР – 10 баллов
6. итоговая КР – 20 баллов;

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 передачи 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) отчётности 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 относятся 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 отчётности 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
Аудиторная работа			
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	Описание деловых игр по темам

		оценивания, которое позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	
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	Различают задачи и задания: 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; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно- следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий

Критерии оценки по дисциплине

Задания билета	Содержание ответа	Баллы
Вопрос 1/ Вопрос 2	Дан развёрнутый, исчерпывающий верный ответ на поставленный вопрос. Приведены определения, примеры, графики, формулы. Даны исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы по содержанию ответа.	9-10 баллов/ за ответ на 1 вопрос
	Дан сжатый правильный ответ на вопрос. Определения, примеры, графики, формулы	5-8 баллов/за ответ на 1 вопрос

	приведены не в полном объеме.	
	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 затрудняется 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:

Заведующий кафедрой
«Комплаенс и контроллинг»



Рагулина Ю.В.

Должность, БУП	Подпись	Фамилия И.О.
----------------	---------	--------------

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

**Заведующий кафедрой
«Комплаенс и контроллинг»**



Рагулина Ю.В.

Наименование БУП	Подпись	Фамилия И.О.
------------------	---------	--------------

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

**Заведующий кафедрой
«Комплаенс и контроллинг»**



Рагулина Ю.В.

Должность, БУП	Подпись	Фамилия И.О.
----------------	---------	--------------