

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ястребов Олег Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 07.06.2022 12:52:01  
Уникальный программный ключ:  
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

**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):**

Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит

---

## 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)
УК-7	Способен к использованию цифровых технологий и методов поиска, обработки, анализа, хранения и представления информации (в профессиональной области) в условиях цифровой экономики и современной корпоративной информационной культуры	УК-7.1. Осуществляет поиск нужных источников информации и данных, воспринимает, анализирует, запоминает и передает информацию с использованием цифровых средств, а также с помощью алгоритмов при работе с полученными из различных источников данными с целью эффективного использования полученной информации для решения задач;
		УК-7.2. Проводит оценку информации, ее достоверность, строит логические умозаключения на основании поступающих информации и данных.
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*
УК-7	Способен к использованию цифровых технологий и методов поиска, обработки, анализа, хранения и представления информации (в профессиональной области) в условиях цифровой экономики и современной корпоративной информационной культуры		Макроэкономика (продвинутый курс)
			Эконометрика (продвинутый курс)
			Профессиональный иностранный язык
			Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)
			Внутрифирменный контроль (аудит)
			Анализ и оценка бизнеса
			Практический курс МСФО
			Практический аудит
			МСА
			Курсовая работа "Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый курс)"
			Курсовая работа "Практический аудит"
			Бухгалтерский учет операций по ВЭД
			Современные методы статистических исследований
			Международная бизнес аналитика
			Бухгалтерский учет в банках
			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	Контроль и аудит корпоративного мошенничества	Внутрифирменный контроль (аудит)
		Интегрированная	Оформление, подготовка к

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита	отчетность: принципы постановки и организации работы	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
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>					
Лекции (ЛК)		-			
Лабораторные работы (ЛР)					
Практические/семинарские занятия (СЗ)		36			
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>		72			
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>		-			
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	ак.ч.	<b>108</b>			
	зач.ед.	<b>3</b>			

#### 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	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	СЗ-6 часов

современными компаниями	мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	
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); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов Бениша	СЗ-6 часов
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 контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	105 аудитория, Мультимедиа проектор - 1 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	25 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт. 27 аудитория Мультимедиа проектор - 1 шт.

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
	компьютерами с доступом в ЭИОС.	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

\* - 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>
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. Зачем компании нужен внутренний аудит? [Электронный ресурс]// URL: <http://www.iaa.ru>
5. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс] — URL: <http://www.iaa.ru>
6. Сонич А. Внутренний аудит для успешной компании. [Электронный ресурс] URL: <http://www.iaa.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.elsevierscience.ru/products/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://elibrary.ru/defaultx.asp?>
6. Рейтинговое агентство «РА-Эксперт» <http://www.raexpert.ru> – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>
7. Информационно-издательский центр «Статистика России» <http://www.infostat.ru> – Режим доступа: <http://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:*

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*

**Абуева М.М.**

---

Должность, БУП

---

Подпись

---

Фамилия И.О.

**РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:  
Кафедра бухгалтерского  
учета, аудита и статистики**

*Петровская*

**Петровская М.В.**

---

Наименование БУП

---

Подпись

---

Фамилия И.О.

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:**

**Руководитель программы**

*Петровская*

**Абуева М.М.**

---

Должность, БУП

---

Подпись

---

Фамилия И.О.