

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ястребов Олег Александрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 02.05.2026 18:01:52

Уникальный программный ключ:

ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**

**«Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы»**

**Институт мировой экономики и бизнеса**

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

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

(наименование дисциплины/модуля)

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

#### **38.03.01 ЭКОНОМИКА**

(код и наименование направления подготовки/специальности)

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

#### **БИЗНЕС-КОНСАЛТИНГ, ЦИФРОВОЙ УЧЕТ И АУДИТ**

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

**2026 г.**

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Противодействие корпоративному мошенничеству» входит в программу бакалавриата «Бизнес-консалтинг, цифровой учет и аудит» по направлению 38.03.01 «Экономика» и изучается в 6 семестре 3 курса. Дисциплину реализует Институт мировой экономики и бизнеса. Дисциплина состоит из 3 разделов и 9 тем и направлена на изучение требований 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 «Противодействие корпоративному мошенничеству», направлены на изучение мирового и отечественного опыта организации противодействия злоупотреблениям и хищениям внутри экономического субъекта; формирование понимания роли и возможностей внутреннего контроля и аудита в решении проблем борьбы с внутрикорпоративным мошенничеством; углубление знаний в области организации внутренних проверок; освоить принципы, методологию, методику и организацию приемов планирования и проведения контрольных мероприятий.

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

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «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)
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; ОПК-4.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки; ОПК-4.3 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётах организаций и ведомств;
ПК-3	Способен разрабатывать локальные документы, обеспечивающие систему управленческого учета	ПК-3.1 Способен на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности оценивать финансовое состояние экономического субъекта.; ПК-3.2 Способен формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям.; ПК-3.3 Способен осуществлять трансформацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в финансовую отчетность по признанным международным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта);

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Противодействие корпоративному мошенничеству» относится к обязательной части блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «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*
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности	Маркетинг; Комплексный анализ хозяйственной деятельности; Финансы, денежное обращение и кредит; Экономика предприятия;	Преддипломная практика; Международные стандарты финансовой отчетности;
ПК-3	Способен разрабатывать локальные документы, обеспечивающие систему управленческого учета		Преддипломная практика; Налоговый учет; Сопутствующие услуги аудиторской деятельности;

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

\*\* - элективные дисциплины /практики

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

Общая трудоемкость дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству» составляет «3» зачетные единицы.

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

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			6
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	34		34
Лекции (ЛК)	0		0
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	34		34
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	65		65
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	9		9
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>ак.ч.</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
	<b>зач.ед.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
Раздел 1	Корпоративное мошенничество	1.1	Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы.	Определение корпоративного мошенничества. Основные угрозы для организации: финансовые потери, репутационный ущерб, правовые последствия. Треугольник мошенничества Криссея.	ЛК, ЛР, СЗ
		1.2	Типы корпоративного мошенничества. Классификация видов корпоративного мошенничества.	Классификация по субъекту (внутреннее/внешнее), объекту (финансовая отчётность, присвоение активов, коррупция). Международная классификация АCFE.	ЛК, ЛР, СЗ
		1.3	Причины и мотивы корпоративного мошенничества, применяемые современными компаниями.	Мотивы мошенничества: давление, возможность, рационализация. Поведенческие признаки мошенника. Корпоративная культура как фактор риска.	ЛК, ЛР, СЗ
Раздел 2	Технологии и инструменты в предотвращении и выявлении корпоративного мошенничества	2.1	Профилактика и борьба с корпоративным мошенничеством	Система превентивных мер: кодекс этики, горячая линия, политика нулевой терпимости. Внутренний аудит и комплаенс как инструменты профилактики.	ЛК, ЛР, СЗ
		2.2	Инструменты по предотвращении корпоративного мошенничества	2.2 Инструменты по предотвращении корпоративного мошенничества Инструменты контроля: сегрегация обязанностей, авторизация операций, регулярные сверки. Форензик-аудит и аналитические процедуры выявления аномалий.	ЛК, ЛР, СЗ
		2.3	Роль руководства в предотвращении и выявлении корпоративного мошенничества	Ответственность совета директоров и топ-менеджмента. Корпоративное управление и надзор за системой внутреннего контроля.	ЛК, ЛР, СЗ
Раздел 3	Корпоративное мошенничество в условиях цифровой экономики	3.1	Эволюция корпоративного мошенничества в условиях цифровой экономики	Трансформация схем мошенничества в цифровой среде. Новые векторы атак: автоматизация, удалённый доступ, цифровые активы. Статистика цифрового мошенничества.	ЛК, ЛР, СЗ
		3.2	Кибермошенничество	3.2 Кибермошенничество Виды кибермошенничества: фишинг, ВЕС-атаки, компрометация данных, мошенничество с платёжными системами. Методы защиты и реагирования на инциденты.	ЛК, ЛР, СЗ
		3.3	Инновации и тренды в борьбе с корпоративным мошенничеством	Применение ИИ, машинного обучения и больших данных для выявления мошенничества. RegTech-решения. Перспективы развития антифрод-технологий.	ЛК, ЛР, СЗ

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

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве [Параметр] шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	
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.	
Для самостоятельной работы	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	

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

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531285> (дата обращения: 03.01.2024).

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>

*Дополнительная литература:*

1. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16651-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531440> (дата обращения: 03.01.2024).

2. Тарасов, А. Н. Психология корпоративного мошенничества : учебник и практикум для вузов / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 320 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01053-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511500> (дата обращения: 03.01.2024).

*Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:*

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

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН

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

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

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

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

- ЭБС «Знаниум» <https://znanium.ru/>

2. Базы данных и поисковые системы

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

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

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

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

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

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

- Журнал «Внутренний аудитор» : [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/)

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

**РАЗРАБОТЧИК:**

<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Должность, БУП</i>	<i>Подпись</i>	Абуева Милана Магомед-Салиевна <i>Фамилия И.О.</i>

**РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:**

<hr/>	<hr/>	<hr/>
Заведующий кафедрой <i>Должность БУП</i>	<i>Подпись</i>	Динец Дарья Александровна <i>Фамилия И.О.</i>

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:**

<hr/>	<hr/>	<hr/>
Доцент <i>Должность, БУП</i>	<i>Подпись</i>	Абуева Милана Магомед-Салиевна <i>Фамилия И.О.</i>