

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.05.2026 16:49:02
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

Экономический факультет

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КОНТРОЛЬ И АУДИТ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

(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):

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2026 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» входит в программу магистратуры «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит» по направлению 38.04.01 «Экономика» и изучается во 2 семестре 1 курса. Дисциплину реализует Кафедра «Финансы, учет и аудит». Дисциплина состоит из 2 разделов и 6 тем и направлена на изучение реализаций 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.

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 «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» 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)
ПК-2	Способен обеспечить методическое сопровождение аудиторской деятельности	ПК-2.1 Способен создавать 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 собирать и систематизировать информацию полученную из различных источников. Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа. Изучать и описывать бизнес-процессы организации;
ПК-4	Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита	ПК-4.1 Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации. Координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде.; ПК-4.2 Способен организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни; ПК-4.3 Способен анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;
ПК-5	Способен организовывать и проводить общепрофилактические, адресные, индивидуальные мероприятия по	ПК-5.1 Определяет содержание и формы профилактической работы по противодействию идеологии терроризма и неонацизма в соответствии с действующими нормативными правовыми актами; ПК-5.2 Организует и проводит профилактические мероприятия

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
	противодействию распространения идеологии терроризма и идей неонацизма	в образовательной или социальной среде в соответствии с установленными требованиями и нормативными документами;

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений 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 «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	International Auditing Standards; <i>Учет венчурного инноватора**</i> ; <i>Риск как предмет бухгалтерского учета**</i> ;	Преддипломная практика; Аудит;
ПК-4	Способен осуществлять методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита и руководить работой службы внутреннего аудита		Преддипломная практика;
ПК-5	Способен организовывать и проводить общепрофилактические, адресные, индивидуальные мероприятия по противодействию распространения идеологии терроризма и идей неонацизма		Аудит; Преддипломная практика;

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

** - элективные дисциплины /практики

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Контроль и аудит корпоративного мошенничества» 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)
			2
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	36		36
Лекции (ЛК)	18		18
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	18		18
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	72		72
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	0		0
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	108	108
	зач.ед.	3	3

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, СЗ
		1.2	Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями	1.3 Причины и мотивы корпоративного мошенничества, применяемые современными компаниями. Мотивы мошенничества: давление, возможность, рационализация. Поведенческие признаки мошенника. Корпоративная культура как фактор риска.	ЛК, СЗ
		1.3	Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета	Система превентивных мер: кодекс этики, горячая линия, политика нулевой терпимости. Внутренний аудит и комплаенс как инструменты профилактики.	ЛК, СЗ
Раздел 2	Риски в корпоративном мошенничестве	2.1	Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества	Инструменты контроля: сегрегация обязанностей, авторизация операций, регулярные сверки. Форензик-аудит и аналитические процедуры выявления аномалий.	ЛК, СЗ
		2.2	Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества	Ответственность совета директоров и топ-менеджмента. Корпоративное управление и надзор за системой внутреннего контроля.	ЛК, СЗ
		2.3	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, 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.	Ауд. 105. Моноблок Lenovo AIO-510-22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio, монитор 21" Мультимедиа проектор Casio XJ-S400UN Экран моторизованный Digis Electra MW DSEM – 1105 MS Windows 10 64bit Microsoft Office 2021 LTSC
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.	Ауд. 105. Моноблок Lenovo AIO-510-22ISH Intel I5 2200 MHz/8 GB/1000 GB/DVD/audio, монитор 21" Мультимедиа проектор Casio XJ-S400UN Экран моторизованный Digis Electra MW DSEM – 1105 MS Windows 10 64bit Microsoft Office 2021 LTSC
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.	Ауд.432 Моноблок Lenovo V30a-24IML/16 GB/512 GB/audio, монитор 24" Мультимедиа проектор Cactus CSC4.SG Экран моторизованный Targa 220*220 MS Windows 10 64bit Microsoft Office 2021 LTSC 1С Предприятие 8.3

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

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. 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. 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>

- Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 320 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00449-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536596> (дата обращения: 20.03.2024).

Дополнительная литература:

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536333> (дата обращения: 20.03.2024).

2. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс] — URL: <http://www.iaa.ru>

- Сонич А. Внутренний аудит для успешной компании. [Электронный ресурс] URL: <http://www.iaa.ru>

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

- 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)

- ЭБС «Знаниум» <https://znaniium.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/>

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

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

1. Курс лекций по дисциплине «Контроль и аудит корпоративного мошенничества».

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

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

РАЗРАБОТЧИКИ:

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

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

<hr/> Заведующий кафедрой <i>Должность БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Динец Дарья Александровна [Б] заведующий кафедрой <i>Фамилия И.О.</i>
---	----------------------	--

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

<hr/> Доцент <i>Должность, БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Петровская Мария Владимировна <i>Фамилия И.О.</i>
---------------------------------------	----------------------	---