

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Таюрский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Аудит мошенничеств Б1.В.ДВ.03.01

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, аудит и финансовый консалтинг

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Куликова Л.И. , Лыжова А.В.

Рецензент(ы): Тухватуллин Р.Ш.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. 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
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Куликова Л.И. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), LIKulikova@kpfu.ru ; доцент, к.н. Лыжова А.В. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), anna.goshunova@mail.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-2	готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения
ОПК-2	готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- сущность и основные угрозы корпоративного мошенничества;
- зарубежный опыт по обнаружению фальсификации финансовой отчетности как элемента корпоративного мошенничества;
- схемы фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничеств с финансовой отчетностью;
- теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества;
- существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю;
- методики контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности;
- профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля.

Должен уметь:

- разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на выявление мошенничества с финансовой отчетностью;
- решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля для выявления мошенничества;
- предпринимать меры для устранения угроз, связанных с утечкой, потерей или модификацией бухгалтерской информации;
- формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля;
- проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля. разрабатывать программы аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля.

Должен владеть:

- навыками проведения расследований мошенничеств;
- навыками организации разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области противодействия мошенничествам;
- навыками идентификации рисков;
- методологией построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне;
- способами осуществления контрольных процедур и технологией их документирования;
- методиками риск-менеджмента как современного инструментария контроля бизнеса.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- анализировать конкретные проблемные ситуации;
- анализировать и обсуждать эффективность предлагаемых руководством экономического субъекта мероприятий по предотвращению мошенничеств с финансовой отчетностью;
- навыками подготовки и разработки проектов риск-ориентированных плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.03.01 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Учет, аудит и финансовый консалтинг)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе в 5 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 20 часа(ов), в том числе лекции - 8 часа(ов), практические занятия - 12 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 84 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 5 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы	5	1	2	0	10
2.	Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	5	1	1	0	12
3.	Тема 3. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета	5	2	3	0	14
4.	Тема 4. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества	5	2	2	0	10
5.	Тема 5. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества	5	1	2	0	18
6.	Тема 6. Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью	5	1	2	0	20
	Итого		8	12	0	84

4.2 Содержание дисциплины

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.

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.

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.

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 Мессода 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.

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.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 5			
	Текущий контроль		
1	Дискуссия	ПК-8 , ОПК-2 , ОК-2	1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.
2	Устный опрос	ПК-8 , ОПК-2 , ОК-2	3. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета 4. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества
3	Научный доклад	ПК-8 , ОК-2	5. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества 6. Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью
	Зачет	ОК-2, ОПК-2, ПК-1, ПК-8	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 5					
Текущий контроль					
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	2
Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.	3
	Зачтено		Не зачтено		
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

6.3 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

Семестр 5

Текущий контроль

1. Дискуссия

Темы 1, 2

Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы

1. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
2. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
3. Понятие и сущность ?мошенничества? в российском и международном законодательстве.
4. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.
5. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: юридический аспект.
6. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
7. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности

Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.

1. Результаты современных отечественных и зарубежных исследований о причинах мошенничества.
2. ?Треугольник мошенничества? и его элементы.

Кейс ?Мошенничество и ликвидация совместного предприятия в Китае?

В 1994 году ECG US, базирующаяся в США компания-специалист в области автоматизированных систем управления зданиями, создала совместно с базирующейся в Китае компанией CIG Ltd совместное предприятие Realton JV с целью изготовления и продажи компонентов автоматизированных систем управления зданиями, таких как системы кондиционирования воздуха или системы пожарной безопасности, на территории Китая. Первое время совместное предприятие не контролировалось. Продажи были низкими, и без ведома ECG US совместное предприятие стало привлекать другие компании для получения заказов. Вследствие неспособности совместного предприятия Realton JV приносить прибыль компания ECG US приняла решение полностью закрыть предприятие к 2001 году. Тем не менее, китайский партнер настаивал на продолжении деятельности совместного предприятия, обосновывая это тем, что согласно Китайским национальным стандартам по бухгалтерскому учету компания Realton JV была прибыльна.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие слабые стороны в системе внутреннего контроля можно выявить в этом кейсе?
2. Какие типы мошенничеств совершены в этом кейсе?
3. Учитывая нежелания китайского партнера CIG Ltd ликвидировать совместное предприятие Realton JV и другие обстоятельства, приведенные им в целях предотвращения ликвидации, как бы вы посоветовали ECG US решить ситуацию?

2. Устный опрос

Темы 3, 4

Тема 3. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения

1. Индикаторы мошенничества.
2. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров.
3. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
4. Типовые схемы и методы мошенничества.
5. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.

Тема 4 Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества

Вопросы для обсуждения

1. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности)).
2. Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника.
3. Подходы к расследованию мошенничества.
4. Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника. Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.
5. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
6. Основные схемы мошенничества в области фальсификации отчетности
7. Основные схемы совершения кибермошенничества и возможности противодействия со стороны внутреннего контроля
8. Развитие информационно-методического обеспечения аудита мошенничества в условиях цифровой экономики

3. Научный доклад

Темы 5, 6

Тема 5. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества

1. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
2. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.
3. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
4. Незаконные выплаты и вывод активов.
5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами.
6. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
7. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
8. Типовые схемы и методы мошенничества.
9. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.
10. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за мошенничество с финансовой отчетностью.

Тема 6 Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью

1. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
2. Основные направления корпоративного мошенничества.
3. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской отчетности.
4. Деятельность ревизоров по борьбе с мошенничеством.
5. Профилактика мошенничества в торговых организациях.
6. Мошенничество в строительных организациях
7. Противодействие компьютерным мошенничествам
8. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
9. Противодействие корпоративной коррупции.
10. Устранение возможностей для совершения мошенничества.
11. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.

Зачет

Вопросы к зачету:

1. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью ? юридический аспект.
2. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
3. Понятие правдивости и реальности финансовой отчетности.
4. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом.
5. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.
6. Основные направления корпоративного мошенничества (хищение активов, коррупция и взяточничество, налоговые преступления).
7. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской отчетности.
8. Деятельность ревизоров по борьбе с мошенничеством.
9. Ответственность за мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.
10. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений.
11. Тестирование системы внутреннего контроля.
12. Риск-менеджмент как наиболее современный инструментальный контроль бизнеса. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе.
13. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками.
14. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
15. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности.
16. Понятие и сущность ?мошенничества? в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества.
17. Результаты исследований о причинах мошенничества. ?Треугольник мошенничества? и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
18. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Симптомы и признаки мошенничества.
19. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
20. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.
21. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
22. Основные этапы и методы расследования мошенничества.
23. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля.
24. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
25. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
26. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
27. Противодействие корпоративной коррупции.
28. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли в противодействии мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.
29. Защита разоблачителей мошенничества с финансовой отчетностью.
30. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 5			
Текущий контроль			
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	1	20
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	2	15
Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	3	15
Зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- Волошин Д.А Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/ Д.А. Волошин - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 156 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-369-01486-8, ISBN-online: 978-5-16-103807-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=525197>
- Ивашкевич В.Б Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0327-0, ISBN-online: 978-5-16-101576-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463081>
- 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. - ISBN: 978-5-16-012166-6, ISBN-online: 978-5-16-104994-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510>

7.2. Дополнительная литература:

- Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.: 70x100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0227-5, ISBN-online: 978-5-16-101618-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=435869>

2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2017. 560 с.: ил. (Высшее образование). - ISBN: 978-5-8199-0523-4, ISBN-online: 978-5-8199-0523-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>
3. Аудит: Практикум: Учебное пособие / Парушина Н. В., Суворова С. П., Галкина Е. В. - 3 изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0547-0, ISBN-online: 978-5-16-102859-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=503674>
4. Заббарова О.А. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 216 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009343-7, ISBN-online: 978-5-16-100236-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=433427>
5. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л.И. Куликова. М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. 400 с. ISBN: 978-5-9776-0230-3, ISBN-online: 978-5-16-105179-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- ACFE Reports to the Nation on Occupational Fraud & Abuse, 2016 - <https://www.acfe.com/rtn2016/docs/2016-report-to-the-nations.pdf>
- Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016 - <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pdf/2016/05/profiles-of-the-fraudster.pdf>
- Roxas M. Financial Statement Fraud Detection Using Ratio and Digital Analysis - <http://www.m.www.na-businesspress.com/JLAE/Roxas84Web.pdf>
- Информационный сервисный портал для бухгалтеров - <http://www.buhonline.ru>
- Официальный сайт ВАС РФ - <http://www.arbitr.ru>
- Официальный сайт Минфина РФ - <http://www.minfin>
- Противодействие мошенничеству: какие меры принимают компании? Российский обзор экономических преступлений за 2018 год, PwC, 2018 - <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>
- Сборник информации для бухгалтера - <http://www.audit-it.ru>
- Штефан М.А., Быкова Д.А. Зависимость вероятности возникновения корпоративного мошенничества в российских компаниях от финансовых и нефинансовых показателей их деятельности - <https://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/folder/apvmpcn44n/direct/102152138>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Лекции предусмотрены по каждой теме курса, их посещение для студентов обязательно. Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. Для целей оптимальной самоорганизации студенту необходимо сопоставить информацию из УМК с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий. Содержание Учебно-методического комплекса дисциплины (УМК) доводятся до сведения студентов на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с критериями оценки текущей работы студента (контрольных работ, работы на семинарских/практических занятиях).

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	<p>В процессе преподавания дисциплины применяются образовательные кейс-технологии: решение ситуационных задач и упражнений.</p> <p>Алгоритм подготовки к практическим занятиям должен быть следующим:</p> <p>1 этап - поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы;</p> <p>2 этап - осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач в системе автоматизированной обработки учетных данных;</p> <p>3 этап - поиск и реализация алгоритма решения задачи в системе автоматизированной обработки учетных данных.</p> <p>Для успешного овладения курсом необходимо выполнять следующие требования:</p> <p>1) посещать все занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения;</p> <p>2) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в тетради;</p> <p>3) обязательно выполнять все домашние задания;</p> <p>4) регистрировать факты хозяйственной деятельности условного предприятия из предложенных преподавателем заданий в системе автоматизированной обработки учетных данных;</p> <p>5) проявлять активность на занятиях и при подготовке, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому студенту.</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студента по данной дисциплине предполагает: самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам; решение тестовых заданий и кейсов для самоконтроля усвоения пройденного материала. Примерный вариант тестов для самоконтроля предложен в учебной программе.</p>
дискуссия	<p>На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.</p>
устный опрос	<p>Устный опрос проводится преподавателем на каждом практическом занятии по вопросам, представленным в учебной программе дисциплины. Ответ оценивается по 5-ти балльной системе. Полный ответ - оценка "отлично", недостаточно полный ответ, но в целом включающий в себя обоснование и выводы - "хорошо", недостаточно полный ответ, в котором есть ошибки - "Удовлетворительно", неправильный ответ - оценка "неудовлетворительно".</p>
научный доклад	<p>Письменная домашнее задание представляет развернутый письменный ответ на представленные задания и кейсы в методической разработке. Ответ оценивается по 5-ти балльной системе. Полный ответ - оценка "отлично", недостаточно полный ответ, но в целом включающий в себя обоснование и выводы - "хорошо", недостаточно полный ответ, в котором есть ошибки - "Удовлетворительно", неправильный ответ - оценка "неудовлетворительно".</p>
зачет	<p>Промежуточный контроль по дисциплине предполагает проведение зачета в устной форме. Результат зачета - проставление "зачет/незачет". Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.</p>

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Аудит мошенничеств" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian
 Браузер Google Chrome
 Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Аудит мошенничеств" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, аудит и финансовый консалтинг .