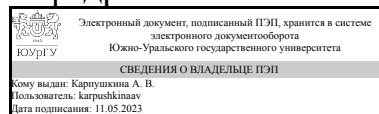


ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий выпускающей
кафедрой



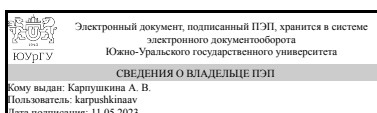
А. В. Карпушкина

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины 1.Ф.С0.08.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
уровень Специалистет
специализация Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов
форма обучения очная
кафедра-разработчик Экономическая безопасность

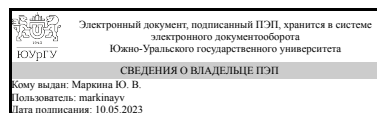
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293

Зав.кафедрой разработчика,
Д.ЭКОН.Н., доц.



А. В. Карпушкина

Разработчик программы,
к.ЭКОН.Н., доц., доцент



Ю. В. Маркина

1. Цели и задачи дисциплины

Цель: формирование теоретических знаний о сущности понятия «мошенничество» и состоянии системы нормативного регулирования в РФ, мер по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности предприятия, а также практических навыков по применению стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала предприятий. Задачи: - Научить студентов обнаруживать, предупреждать и оценивать последствия фальсификации отчетности предприятия - Применять методы исправления последствий фальсификации отчетности; - Привить навыки применения методов обнаружения и предупреждения фальсификации отчетности. - Разрабатывать предложения по реализации положений учетной политики в условиях неопределенности в отношении существования факторов риска недобросовестных действий и мошенничества; - Эффективно организовывать работу бухгалтерии, как основного контрольного элемента в соответствии с требованиями законодательства по обнаружению и предотвращению случаев мошенничества - Формировать учетную политику организации в условиях применения контрольных процедур и осуществлять мониторинг средств контроля;

Краткое содержание дисциплины

Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в финансовой отчетности предприятия. Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности предприятия. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-7 Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на отдельных сегментах рынков, выявлять, документировать и пресекать преступления и иные правонарушения в сфере экономики, обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.	Знает: -состав и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, необходимой для выявления признаков фальсификации данных финансовой отчетности. Умеет: -анализировать и интерпретировать отчетную документацию в целях выявления возможных признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью; - использовать сведения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, для подготовки обоснованных выводов о наличии возможных признаков фальсификации данных финансовой отчетности. Имеет практический опыт: -выявления признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.
ПК-8 Способен определять порядок и организовывать работу с нормативными	Знает: - методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в

<p>документами, в т.ч. сведениями об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю в сфере ПОД/ФТ, устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений.</p>	<p>соответствии с нормативными документами. Умеет: - выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; -устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений. Имеет практический опыт: - проведения расследований схем мошенничеств в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.</p>
<p>ПК-9 Способен анализировать, разрабатывать и проводить организационно-экономические, технико-экономические и экономико-правовые мероприятия, внедрять проектные решения при взаимодействии с заинтересованными сторонами, обеспечивающие экономическую безопасность хозяйствующих субъектов, рассчитывать их эффективность, оценивать и контролировать риски при осуществлении планово-отчетной работы.</p>	<p>Знает: -принципы и приемы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности. Умеет: -оценивать и контролировать риски мошенничества в финансовой отчетности при осуществлении планово-отчетной работы хозяйствующего субъекта. Имеет практический опыт: - разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в области противодействия мошенничеству; - осуществления контрольных процедур и технологий, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов.</p>

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
<p>Страхование и страховые технологии, Кадровое обеспечение экономической безопасности, Форензик, Организация конфиденциального документооборота, Валютное регулирование и валютный контроль, Безопасность внешнеэкономической деятельности, Теневая экономика, Методы и модели обеспечения экономической безопасности, Контроль и ревизия, Комплаенс-контроль</p>	<p>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов, Экономическая безопасность инновационной политики, Управление конкурентоспособностью, Экономико-правовая защита интеллектуальной собственности</p>

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Организация конфиденциального	Знает: - понятие тайны и иных охраняемых

<p>документооборота</p>	<p>законом тайн, сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну и сведений конфиденциального характера;- нормативно-правовые документы в области защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности., - порядок организации документирования и документооборота в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., - основные характеристики и состав документации в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов. Умеет: - определять полномочия органов государственной власти и должностных лиц в области защиты государственной и коммерческой тайны;- оценивать риски и угрозы экономической безопасности, возникающие в случаях нарушения защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности., -анализировать состав документации хозяйствующих субъектов в соответствии с установленными требованиями в области защиты государственной и коммерческой тайны в целях выявления и контроля рисков и угроз экономической безопасности., - составлять и систематизировать номенклатуру дел в целях обеспечения экономической безопасности организации, в том числе в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов. Имеет практический опыт: -работы по выявлению и контролю информации, составляющей государственную и коммерческую тайну,- предупреждения и пресечения преступлений и иных правонарушений в области защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности., - обработки полученной информации для обеспечения защиты государственной и коммерческой тайны и соблюдения режима секретности в деятельности хозяйствующих субъектов., - ведения конфиденциального документооборота хозяйствующего субъекта.</p>
<p>Валютное регулирование и валютный контроль</p>	<p>Знает: - сущность, виды, специфику внешнеэкономических связей, принципы их воздействия на экономическую безопасность государства в целом, и хозяйствующих субъектов валютного рынка в частности;- методы исследования условий функционирования мировой, региональных и национальных валютных систем, а так же методы исследования условий функционирования хозяйствующих субъектов - участников валютного рынка в рамках указанных систем., - методы контроля валютных операций, осуществляемых в процессе</p>

	<p>финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в рамках мировой, национальных и региональных валютных систем. Умеет: - критически анализировать состояние и прогнозировать тенденции развития внешнеэкономических связей, устанавливать направленность их влияния на результаты деятельности и экономическую безопасность хозяйствующих субъектов валютного рынка;- формулировать проблемы, обосновывать актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по выработке стратегии действий по обеспечению экономической безопасности хозяйствующих субъектов, являющихся участниками валютного рынка., - идентифицировать методы регулирования и контроля валютных операций и прогнозировать последствия их воздействия на результаты деятельности хозяйствующих субъектов. Имеет практический опыт: - оценки влияния внешнеэкономических связей на экономическую безопасность субъектов рынка в рамках мировой, региональных и национальных валютных систем в условиях глобализации мировой экономики;- проведения валютного контроля за деятельностью организаций, осуществляющих валютные операции., - организации профессиональной деятельности по регулированию и контролю валютных операций хозяйствующих субъектов.</p>
Комплаенс-контроль	<p>Знает: - нормативную базу в сфере ПОД/ФТ; - методические и организационно-управленческие подходы к организации системы ПОД/ФТ хозяйствующих субъектов., - сущность, функции и методы комплаенс-контроля; - принципы обеспечения соответствия деятельности организаций законодательству, внутренним документам, стандартам, обычаям делового оборота., - сущность и виды комплаенс-рисков, методические подходы к оценке и управлению комплаенс-рисками. Умеет: - разрабатывать правила комплаенс- контроля в целях ПОД/ФТ в организации; - организовывать работу по реализации правил комплаенс-контроля в целях ПОД/ФТ в организации. , - организовывать и планировать работу подразделения комплаенс-контроля в соответствии с нормативной базой, с внутренними регламентами и стандартами экономического субъекта; - разрабатывать методики, способствующие повышению эффективности работы подразделения комплаенс-контроля., - анализировать риски бизнес-процессов с позиции комплаенс-контроля; - разрабатывать и использовать в работе систему комплаенс-контроля рисков организации; - осуществлять расчеты,</p>

	<p>прогнозировать и верифицировать методики управления комплаенс-рисками с учетом отраслевой специфики. Имеет практический опыт: - организации работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации; - контроля реализации работниками организации правил комплаенс-контроля в целях ПОД/ФТ., - сбора и анализа информации для осуществления комплаенс-контроля; - участия в организации и планировании деятельности подразделения комплаенс-контроля; - разработки внутренних стандартов и методик комплаенс-контроля., - обеспечения управления и минимизации комплаенс- риска, осуществления мониторинга эффективности управления комплаенс- риском.</p>
<p>Кадровое обеспечение экономической безопасности</p>	<p>Знает: - нормативную базу в сфере ПОД/ФТ; - методические и организационно-управленческие подходы к организации системы ПОД/ФТ хозяйствующих субъектов., - теоретические основы планирования, организации и процесса управления персоналом предприятия;- методы контроля и учета результатов деятельности персонала предприятия. Умеет: - разрабатывать правила деятельности персонала в целях ПОД/ФТ на предприятии; - организовывать работу по реализации правил деятельности персонала в целях ПОД/ФТ на предприятии. , - организовывать работу подчинённых в целях обеспечения экономической безопасности предприятия; - оценивать результаты деятельности подчинённых с точки зрения экономической безопасности предприятия, планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов. Имеет практический опыт: - организации работы с персоналом по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, на предприятии; - контроля реализации персоналом предприятия правил деятельности в целях ПОД/ФТ., - разработки планов служебной деятельности подчинённых в целях обеспечения экономической безопасности предприятия;- оценки результатов деятельности подчинённых с точки зрения обеспечения экономической безопасности предприятия;- разработки локальных нормативных актов касающихся организации труда (правила внутреннего трудового распорядка, положение об отпусках, положение о командировках и пр.) .</p>
<p>Методы и модели обеспечения экономической безопасности</p>	<p>Знает: - методологию и методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации для анализа рисков экономической безопасности (когнитивного</p>

	<p>моделирования, распространения рисков, нормирования, игровых моделей и т.п.), выявления и пресечения правонарушений в экономической деятельности хозяйствующих субъектов., - типологию, виды и составляющие моделей и методов обеспечения экономической безопасности на макро- и микроуровнях; - критерии выбора методов и моделей обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровнях. Умеет: - на основе построенных моделей выявлять и интерпретировать причины и следствия отклонений и нарушений в обеспечении экономической безопасности, определять последствия наступления рисков событий и готовить предложения, направленные на их устранение., - осуществлять моделирование параметров экономической безопасности;- выбирать методы и модели оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов, максимальным образом позволяющие выявить риски и угрозы на макро- и микроуровнях. Имеет практический опыт: - моделирования экономических процессов и явлений с целью выявления рисков и угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в том числе с использованием аппаратных средств., - моделирования параметров экономической безопасности, используя показатели деятельности хозяйствующих субъектов, статистические данные мезо- и макроуровней.</p>
<p>Страхование и страховые технологии</p>	<p>Знает: – знает категории, понятия, принципы функционирования страхового бизнеса и взаимодействия субъектов страхового рынка; – методы, инструменты, приемы и технологии страхования хозяйствующих субъектов; – методологию количественной и качественной оценки рисков; – основы актуарной математики и методы расчета страхового тарифа., – специфические термины и понятия, принятые отечественным законодательством и правилами делового оборота, для характеристики бизнес-процессов, происходящих в страховой сфере экономики;– основы анализа и использования статистики убытков, возникающих в результате деятельности хозяйствующих субъектов и необходимой для осуществления управления рисками и страхования; – механизм страхования, выявления, предупреждения и пресечения мошенничества; – методы и методики статистической оценки предлагаемого на страхование риска. Умеет: – оценивать и анализировать основные количественные параметры предлагаемых на страхование рисков; – оценивать перспективы внедрения новых</p>

	<p>страховых продуктов и современных технологий; – устанавливать страховую сумму, рассчитывать страховую премию., – выделять специфику рисков, определяющую возможность использования страхования как метода снижения потерь хозяйствующих субъектов;– применять полученные теоретические знания в практической деятельности при принятии решений о заключении договоров страхования в целях возмещения убытков и (или) компенсации расходов при наступлении страховых случаев;– использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности страховщиков;– разрабатывать перечень превентивных мероприятий по пресечению страхового мошенничества. Имеет практический опыт: – работы со статистическими материалами и нормативными актами, регулирующими отношения между страховщиками и страхователями с позиции минимизации рисков; – использования современных методов построения страховых тарифов и формирования страховых резервов., – по подготовке отчетов по проведению предстраховочной экспертизы риска для предотвращения мошенничества; – разработки мероприятий по управлению рисками с использованием инструментов страхования, анализа эффективности каналов и технологий продаж страховых продуктов; – в проведении отбора видов страхования, в наибольшей степени отвечающих специфике тех или иных видов страховых рисков хозяйствующих субъектов.</p>
<p>Безопасность внешнеэкономической деятельности</p>	<p>Знает: - требования нормативно-правовых актов, обеспечивающих решение профессиональных задач в сфере внешнеэкономической деятельности; - нормативные требования, предъявляемые к документации при ведении внешнеэкономической деятельности. , -порядок проведения организационно-экономических и экономико-правовых мероприятий, способствующих безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет: - формировать и анализировать информацию об отдельных сегментах рынка и контрагентах, с целью обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта., - давать оценку показателям текущего и перспективного состояния внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов с точки зрения их экономической безопасности. Имеет практический опыт: - ведения документооборота хозяйствующего субъекта по различным направлениям внешнеэкономической</p>

	<p>деятельности;- выявления и предупреждения негативных ситуаций с целью обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта., - планирования и оценки эффективности внешнеэкономических связей, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта.</p>
Теневая экономика	<p>Знает: - фундаментальные основы функционирования теневой экономики, место и роль теневого сектора в структуре экономики; - правовые и организационно-экономические средства предупреждения и пресечения теневизации экономической деятельности, определять виды и формы ответственности лиц при ведении теневой деятельности; - детерминанты теневой деятельности, особенности их проявления в механизме преступного поведения., - основные социально-экономические подходы к исследованию феномена теневой экономики;- сущность теневой экономики, методы выявления и оценки ее параметров; - социально-экономические последствия теневой экономической деятельности., - сущность и содержание коррупционных проявлений как социально-правового явления; - основные направления профилактики коррупционного поведения и пресечения теневой экономической деятельности. Умеет: - ориентироваться в основных подходах и направлениях оценки теневой экономики; - формулировать цели и задачи в области политики противодействия теневой экономике, в т.ч. в сфере ПОД/ФТ; - использовать методологические и теоретические подходы для выявления и устранения причин, способствующих проявлениям теневизации экономики., - формулировать причины теневой экономики и ее социально-экономические последствия; - исследовать специфику проявления теневой деятельности в различных общественно-экономических системах и в мировом пространстве; - использовать на практике полученные теоретические знания в области теневизации экономической деятельности., - выявлять и устранять причины и условия, способствующие теневизации экономики; - разрабатывать и проводить мероприятия по противодействию теневизации экономики, легализации криминальных доходов. Имеет практический опыт: - выявления на основе нормативной документации закономерностей проявления теневизации экономики; профилактики, предупреждения преступлений и иных правонарушений в сфере экономики в т.ч. в сфере ПОД/ФТ, определения</p>

	<p>видов и форм ответственности за ведение теневой деятельности., - оперирования данными отечественной и зарубежной статистики, современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных о проявлениях теневой деятельности в экономических процессах и явлениях в России и мире., - выявления и устранения причин и условий, способствующих коррупционным проявлениям в экономической системе; - применения правового инструментария, используемого в области государственной политики противодействия теневой экономике и коррупционного поведения.</p>
<p>Форензик</p>	<p>Знает: - сущность и основные положения форензик как практической дисциплины по выявлению фактов корпоративного мошенничества (преступлений)-методические подходы к выявлению фактов корпоративного мошенничества. Умеет: - анализировать финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов с позиции выявления угроз мошенничества, установления виновного лица и сбора доказательств по факту нарушения; - разрабатывать корпоративные документы в форме специализированного отчета, содержащего результат проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на предмет корпоративных преступлений. Имеет практический опыт: - выявления и устранения причин и условий, способствующих возникновению корпоративного мошенничества;- применения инструментария по выявлению фактов корпоративного мошенничества;- разработки внутренних стандартов и регламентов предотвращения, выявления и устранения корпоративных преступлений.</p>
<p>Контроль и ревизия</p>	<p>Знает: -структуру и функции контрольно-ревизионного аппарата, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, основания и направления проверки финансово-хозяйственной деятельности, формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов, требования к оформлению материалов ревизий и проверок., - способы, приемы и порядок работы с нормативными документами при анализе результатов контроля финансово-хозяйственной деятельности., - методы и приемы контроля, методы и приемы экономического анализа в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Умеет: - охарактеризовать основные этапы и</p>

	<p>последовательность проведения контрольно-ревизионной работы, их документирование; особенности организации контрольно-ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности., - характеризовать особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля;- идентифицировать микро-, мезо- и макроуровень административного и финансового контроля и характеризовать соответствующие каждому уровню виды рисков с целью их ограничения/нейтрализации., - использовать финансовые и нефинансовые источники информации для выявления отклонений и нарушений, касающихся деятельности предприятия и функционирования его активов; - инициировать корректирующие действия, необходимые для достижения наиболее эффективных результатов. Имеет практический опыт: - организации контрольно-ревизионного процесса, описания типичных ошибок, выявляемых в ходе проверки, принятия решений по результатам проверки и организации контроля их выполнения., - интерпретировать выводы по материалам проверки, обобщать причины и последствия выявленных нарушений, касающихся деятельности организации, функционирования ее активов и выполнения обязательств;- формулировать недостатки, касающиеся неэффективной деятельности организации и подготавливать предложения по их устранению; - оценивать степень выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации., - разработки мер, направленных на ограничение рисков финансово-хозяйственной деятельности при проведении предварительного, текущего и последующего контроля и оценки на их основе эффективности системы внутреннего контроля организации.</p>
--	--

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 72,5 ч. контактной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		9
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144
<i>Аудиторные занятия:</i>	64	64

Лекции (Л)	32	32
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	32	32
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа (СРС)	71,5	71,5
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	8	8
Подготовка к текущей аттестации	63,5	63,5
Консультации и промежуточная аттестация	8,5	8,5
Вид контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	диф.зачет

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в финансовой отчетности предприятия.	20	10	10	0
2	Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности предприятия.	20	10	10	0
3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.	24	12	12	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1-2	1	Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью – экономический и юридический аспект. Причины финансового мошенничества. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью предприятия.	4
3	1	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2
4-5	1	Методики выявления финансовых махинаций. Кадровый состав и репутация руководства компании.	4
6-7	2	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия	4
8-9	2	Схемы искажения величины обязательств и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия	4
10	2	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	2
11-12	3	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
13-14	3	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятия	4
15-16	3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности предприятия	4

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1-2	1	Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью.	4
3-4	1	Взаимодействие с внешними аудиторами для выявления финансового мошенничества в отчетности предприятия.	4
5	1	Типы и индикаторы мошенничества в отчетности предприятия.	2
6-7	2	Схемы занижения или завышения стоимости активов. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.	4
8-9	2	Схемы занижения или завышения обязательств. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.	4
10	2	Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.	2
11-12	3	Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	4
13-14	3	Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.	4
15-16	3	Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система внутреннего контроля и ответственности руководства, отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.	4

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС			
Подвид СРС	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) / ссылка на ресурс	Семестр	Кол-во часов
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	8
Подготовка к текущей аттестации	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	63,5

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации

Контроль качества освоения образовательной программы осуществляется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценивания результатов учебной деятельности обучающихся.

6.1. Контрольные мероприятия (КМ)

№ КМ	Се-местр	Вид контроля	Название контрольного мероприятия	Вес	Макс. балл	Порядок начисления баллов	Учитывается в ПА
1	9	Промежуточная аттестация	Собеседование по вопросам дисциплины	-	5	В процессе собеседования осуществляется контроль освоения компетенций студентом. Собеседование проводится с целью проверки уровня знаний, умений, приобретенного опыта, понимания студентом основных методов и законов изучаемой дисциплины, возможности дополнительно повысить свой рейтинг. Критерии оценивания: - даны полные, развернутые ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса - 5 баллов; - даны ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса с некоторыми затруднениями - 4 балла; - даны частичные ответы на заданные вопросы, студент имеет затруднения в описании основных категорий курса - 3 балла; - даны поверхностные ответы на заданные вопросы, студент не ориентируется в основных категориях курса - 2 балла; - студент не ответил на большую часть заданных вопросов, имеет существенные затруднения в категориях	дифференцированный зачет

						курса - 1 балл; - студент не ориентируется в основных категориях курса - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 5 за задание	
2	9	Текущий контроль	Реферат	0,2	5	<p>По итогам выполнения реферата, структура и содержание которого раскрыта ранее в данной РПД, студент выполняет данный вид работы, которую он загружает в Электронный ЮУрГУ 2.0. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Критерии оценивания загруженных бланков работ:</p> <p>5 баллов : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.</p> <p>4 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции не представил.</p> <p>3 балла : Студент четко</p>	дифференцированный зачет

					<p>представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, частичное умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции не представил.</p> <p>2 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически не оценивал аргументы других студентов</p> <p>1 балл : Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.</p> <p>0 баллов : Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.</p> <p>Максимальное количество баллов – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2</p>		
3	9	Текущий контроль	Текущий тест 1 по разделу 1	0,1	10	<p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от</p>	дифференцированный зачет

						24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	
4	9	Текущий контроль	Решение практических задач 1	0,1	4	<p>В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных практических задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается условие задачи, решение которой он излагает письменно (в электронном виде) и загружает в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла; - задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла - задание выполнено поверхностно, и не 	дифференцированный зачет

						оформлено - 2 балла; -задание выполнено поверхностно, отсутствие вывод и не оформлено- 2 балла; - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2.	
5	9	Текущий контроль	Решение практических задач 2	0,2	4	<p>В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных практических задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается условие задачи, решение которой он излагает письменно (в электронном виде) и загружает в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла; - задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла -задание выполнено 	дифференцированный зачет

						<p>поверхностно, и не оформлено - 2 балла; -задание выполнено поверхностно, отсутствие вывод и не оформлено- 2 балла; - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2.</p>	
6	9	Текущий контроль	<p>Опрос по теме: "Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью"</p>	0,1	4	<p>В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Устный опрос осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается перечень вопросов, ответы на которые излагаются письменно (в электронном виде) и загружаются в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии оценивания: - дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы: в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, а также знания по предмету</p>	дифференцированный зачет

					<p>демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины -4 балла;</p> <p>-задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 3 балла;</p> <p>- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя- 2 балла</p> <p>- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано- 1 балл</p> <p>- задание не выполнено - 0 баллов.</p> <p>Максимальное количество баллов – 4 за задание.</p> <p>Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p>		
7	9	Текущий контроль	Опрос по теме: "Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности"	0,1	4	<p>В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Устный опрос осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается перечень вопросов, ответы на которые излагаются письменно (в электронном виде) и загружаются в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена</p>	дифференцированный зачет

						<p>приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы: в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, а также знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины -4 балла; - задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 3 балла; - ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя- 2 балла - ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано- 1 балл - задание не выполнено - 0 баллов. <p>Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p>	
8	9	Текущий контроль	Текущий тест 2 по разделу 2	0,05	10	<p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от</p>	дифференцированный зачет

						24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	
9	9	Текущий контроль	Текущий тест 3 по разделу 2	0,1	10	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	дифференцированный зачет
10	9	Текущий контроль	Текущий тест 4 по разделу 3	0,05	5	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система	дифференцированный зачет

					оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,05.	
--	--	--	--	--	---	--

6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
дифференцированный зачет	На дифференцированном зачете происходит оценивание знаний, умений и приобретенного опыта обучающихся по дисциплине " Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение" на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля. При недостаточной и/или не устраивающей студента величине рейтинга ему может быть предложено пройти собеседование с преподавателем по основным разделам дисциплины. В результате складывается совокупный рейтинг студента, который дифференцируется в оценку и проставляется в ведомость, зачетную книжку студента. Отлично: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 85...100 % Хорошо: Величина рейтинга обучающегося дисциплине 75...84 % Удовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60...74 % Неудовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 0...59 %. Оценка по дисциплине вносится в «Приложение к диплому специалиста».	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения

6.3. Паспорт фонда оценочных средств

Компетенции	Результаты обучения	№ КМ													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
ПК-7	Знает: -состав и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, необходимой для выявления признаков фальсификации данных финансовой отчетности.	+	+	+	+	+	+	+							
ПК-7	Умеет: -анализировать и интерпретировать отчетную документацию в целях выявления возможных признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью; - использовать сведения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, для подготовки обоснованных выводов о наличии возможных признаков фальсификации данных финансовой отчетности.	+	+	+	+	+	+	+							
ПК-7	Имеет практический опыт: -выявления признаков мошеннических	+	+	+	+	+	+	+							

	действий с финансовой отчетностью на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.																			
ПК-8	Знает: - методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами.	++		+																
ПК-8	Умеет: - выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; -устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений.	++		+																
ПК-8	Имеет практический опыт: - проведения расследований схем мошенничеств в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.	++		+																
ПК-9	Знает: -принципы и приемы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности.	+																		+
ПК-9	Умеет: -оценивать и контролировать риски мошенничества в финансовой отчетности при осуществлении планово-отчетной работы хозяйствующего субъекта.	+																		+
ПК-9	Имеет практический опыт: - разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в области противодействия мошенничеству; -осуществления контрольных процедур и технологий, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов.	+																		+

Типовые контрольные задания по каждому мероприятию находятся в приложениях.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

Не предусмотрена

б) дополнительная литература:

Не предусмотрена

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

Не предусмотрены

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Маркина, Ю.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение.. Методические указания для самостоятельных работ, для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2022

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Маркина, Ю.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение.. Методические указания для самостоятельных работ, для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2022

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	Образовательная платформа Юрайт	Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/485439 (дата обращения: 07.12.2021).
2	Основная литература	Образовательная платформа Юрайт	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475478 (дата обращения: 07.12.2021).
3	Дополнительная литература	Образовательная платформа Юрайт	Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468064 (дата обращения: 07.12.2021).

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)
3. ФГАОУ ВО "ЮУрГУ (НИУ)"-Портал "Электронный ЮУрГУ" (<https://edu.susu.ru>)(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Нет

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Пересдача	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Самостоятельная работа студента	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Зачет, диф.зачет	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с

		доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Практические занятия и семинары	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Лекции	142 (36)	Рабочее место преподавателя: компьютер с выходом в Интернет, монитор. Учебная доска, экран, мультимедиа-проектор, микрофон, видео- акустическая система, документ-камера, аудио коммутатор, пульт управления (видео-аудио-экран).
Контроль самостоятельной работы	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.