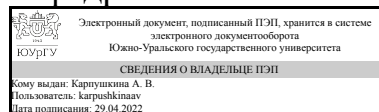


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Заведующий выпускающей  
кафедрой



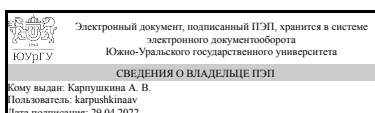
А. В. Карпушкина

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

**дисциплины 1.Ф.С1.08.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение**  
**для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность**  
**уровень** Специалистет  
**специализация** Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов  
**форма обучения** заочная  
**кафедра-разработчик** Экономическая безопасность

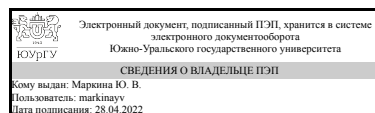
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293

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>Методы и модели обеспечения экономической безопасности,            Страхование и страховые технологии,            Комплаенс-контроль,            Теневая экономика,            Форензик,            Валютное регулирование и валютный контроль,            Контроль и ревизия,            Безопасность внешнеэкономической деятельности,            Организация конфиденциального документооборота</p>	<p>Риски управления финансовыми активами,            Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов,            Организация и методика проведения налоговых проверок,            Экономическая безопасность инновационной политики,            Экономико-правовая защита интеллектуальной собственности,            Управление конкурентоспособностью,            Производственная практика, преддипломная практика (11 семестр)</p>

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

Дисциплина	Требования
<p>Форензик</p>	<p>Знает: - сущность и основные положения форензик как практической дисциплины по выявлению фактов корпоративного</p>

	<p>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>
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</p>

	<p>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 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>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 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</p>

	<p>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>
Комплаенс-контроль	<p>Знает: - сущность, функции и методы комплаенс-контроля; - принципы обеспечения соответствия деятельности организаций законодательству, внутренним документам, стандартам, обычаям делового оборота., - нормативную базу в сфере ПОД/ФТ; - методические и организационно-управленческие подходы к организации системы ПОД/ФТ хозяйствующих субъектов., - сущность и виды комплаенс-рисков, методические подходы к оценке и управлению комплаенс-рисками.</p> <p>Умеет: - 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., - разрабатывать правила комплаенс-контроля в целях ПОД/ФТ в организации; - организовывать работу по реализации правил комплаенс-контроля в целях ПОД/ФТ в организации. , - анализировать риски бизнес-процессов с позиции комплаенс-контроля; - разрабатывать и использовать в работе систему комплаенс-контроля рисков организации; - осуществлять расчеты, прогнозировать и верифицировать методики управления комплаенс-рисками с учетом отраслевой специфики. Имеет практический опыт: - сбора и анализа информации для осуществления комплаенс-контроля; - участия в организации и планировании деятельности подразделения комплаенс-контроля; - разработки внутренних стандартов и методик комплаенс-контроля., - 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., - обеспечения управления и минимизации комплаенс- риска, осуществления мониторинга эффективности управления комплаенс- риском.</p>
Валютное регулирование и валютный контроль	<p>Знает: - методы контроля валютных операций, осуществляемых в процессе финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в рамках мировой, национальных и региональных валютных систем., - сущность, виды, специфику внешнеэкономических связей,</p>

	<p>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. Умеет: - идентифицировать методы регулирования и контроля валютных операций и прогнозировать последствия их воздействия на результаты деятельности хозяйствующих субъектов., - 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. Имеет практический опыт: - организации профессиональной деятельности по регулированию и контролю валютных операций хозяйствующих субъектов., - 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.</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</p>

	<p>страхование риска. Умеет: – оценивать и анализировать основные количественные параметры предлагаемых на страхование рисков; – оценивать перспективы внедрения новых 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>Организация конфиденциального документооборота</p>	<p>Знает: - понятие тайны и иных охраняемых 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., - основные характеристики и состав документации в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., - порядок организации документирования и документооборота 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</p>



	<p>нарушения защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности., - составлять и систематизировать номенклатуру дел в целях обеспечения экономической безопасности организации, в том числе в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., -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. 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., - ведения конфиденциального документооборота хозяйствующего субъекта., - обработки полученной информации для обеспечения защиты государственной и коммерческой тайны и соблюдения режима секретности в деятельности хозяйствующих субъектов.</p>
Контроль и ревизия	<p>Знает: - методы и приемы контроля, методы и приемы экономического анализа;-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. Умеет: - охарактеризовать основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы, их документирование; особенности организации контрольно-ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности;- 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., - характеризовать особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля;- идентифицировать</p>

	<p>микро-, мезо- и макроуровень административного и финансового контроля и характеризовать соответствующие каждому уровню виды рисков с целью их ограничения/нейтрализации. Имеет практический опыт: - организации контрольно-ревизионного процесса, описания типичных ошибок, выявляемых в ходе проверки, принятия решений по результатам проверки и организации контроля их выполнения;-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., - 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.</p>
<p>Безопасность внешнеэкономической деятельности</p>	<p>Знает: -порядок проведения организационно-экономических и экономико-правовых мероприятий, способствующих безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов., - требования нормативно-правовых актов, обеспечивающих решение профессиональных задач в сфере внешнеэкономической деятельности; - нормативные требования, предъявляемые к документации при ведении внешнеэкономической деятельности. Умеет: - давать оценку показателям текущего и перспективного состояния внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов с точки зрения их экономической безопасности., - формировать и анализировать информацию об отдельных сегментах рынка и контрагентах, с целью обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта. Имеет практический опыт: - планирования и оценки эффективности внешнеэкономических связей, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта., - ведения документооборота хозяйствующего субъекта по различным направлениям внешнеэкономической деятельности;- выявления и предупреждения негативных ситуаций с целью обеспечения безопасности внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.</p>

#### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 16,25 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>	16	16	
Лекции (Л)	8	8	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	119,75	119,75	
с применением дистанционных образовательных технологий	0		
Подготовка к текущей аттестации	111,5	111.5	
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	8,25	8.25	
Консультации и промежуточная аттестация	8,25	8,25	
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.	4	2	2	0
2	Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности предприятия.	8	4	4	0
3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.	4	2	2	0

##### 5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	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. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методики выявления финансовых махинаций. Кадровый состав и репутация руководства компании.	2
2	2	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на	2

		достоверность бухгалтерской отчетности предприятия	
3	2	Схемы искажения величины обязательств и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	2
4	3	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятия Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности предприятия	2

## 5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	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. Взаимодействие с внешними аудиторами для выявления финансового мошенничества в отчетности предприятия. Типы и индикаторы мошенничества в отчетности предприятия.	2
2	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. 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.	2
3	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
4	3	Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. 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.	2

## 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 текущей аттестации	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	111,5
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	8,25

## 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	<p>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.</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- даны полные, развернутые ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса - 5 баллов;</li> <li>- даны ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса с некоторыми затруднениями - 4 балла;</li> <li>- даны частичные ответы на заданные вопросы, студент имеет затруднения в описании основных</li> </ul>	дифференцированный зачет

						<p>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 курса - 1 балл;  - студент не ориентируется в основных категориях курса - 0 баллов.  Максимальное количество баллов – 5 за задание</p>	
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:  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.  4 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал</p>	дифференцированный зачет

						<p>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 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</p>	дифференцированный зачет

					<p>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.</p>		
4	9	Текущий контроль	Решение практических задач 1	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</p>	дифференцированный зачет



					<p>24.05.2019 г. № 179)  Критерии оценивания:  - задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла;  - задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла  -задание выполнено 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>		
5	9	Текущий контроль	Решение практических задач 2	0,05	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</p>	дифференцированный зачет

					<p>приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла;</li> <li>- задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла</li> <li>- задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 2 балла;</li> <li>- задание выполнено поверхностно, отсутствие вывод и не оформлено- 2 балла;</li> <li>- задание не выполнено - 0 баллов.</li> </ul> <p>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</p>	дифференцированный зачет

					<p>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 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. Максимальное количество баллов – 4 за задание. 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</p>	дифференцированный зачет

						<p>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)</p> <p>Критерии оценивания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 3 балла;</li> <li>- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя- 2 балла</li> <li>- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано- 1 балл</li> <li>- задание не выполнено - 0 баллов.</li> </ul> <p>Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p>	
8	9	Текущий контроль	Текущий тест 2 по разделу 2	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</p>	дифференцированный зачет

						<p>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.</p>	
9	9	Текущий контроль	Текущий тест 3 по разделу 2	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 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.</p>	дифференцированный зачет
10	9	Текущий контроль	Текущий тест 4 по разделу 3	0,05	5	<p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела</p>	дифференцированный зачет

					<p>(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 – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,05.</p>	
--	--	--	--	--	---	--

## 6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
дифференцированный зачет	<p>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».</p>	<p>В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения</p>

## 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: <a href="https://urait.ru/bcode/485439">https://urait.ru/bcode/485439</a> (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: <a href="https://urait.ru/bcode/475478">https://urait.ru/bcode/475478</a> (дата обращения: 07.12.2021).
3	Дополнительная литература	Образовательная платформа Юрайт	Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/468064">https://urait.ru/bcode/468064</a> (дата обращения: 07.12.2021).

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1. ООО "Акцион-пресс"-База данных "Финансовый директор"(бессрочно)

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для



		различных видов занятий
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.
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).
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.
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.
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.
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.