

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 20.07.2023 10:33:30

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b688a38110c8e3199

Приложение 3

к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Финансовая
безопасность

Министерство образования и науки Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.04 РИСКИ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2023

Краснодар – 2022 г.

Составитель:

к.ю.н., доцент, доцент И.Н. Колкарева

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа:

протокол № 6 от «10» 01 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Цель и задачи освоения дисциплины.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
Рекомендуемая литература.....	11
Перечень информационно-справочных систем.....	13
Перечень электронно-образовательных ресурсов.....	13
Перечень профессиональных баз данных.....	13
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "ИНТЕРНЕТ", необходимых для освоения дисциплины.....	13
Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения.....	14
Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	14
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	14
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	14
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	15
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ	32

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью учебной дисциплины «**Риски корпоративного мошенничества**» является формирование у будущих бакалавров теоретических знаний: сущности и основных угроз корпоративного мошенничества; схем фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничества с финансовой отчетностью; теории и современной практики формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества; существующих тенденций по изменению законодательства Российской Федерации, регламентирующего правила внутреннего контроля.

Задачи учебной дисциплины «**Риски корпоративного мошенничества**»:

- формирование у будущих бакалавров представления о том, что представляют собой методики контрольных процедур, направленных на выявление мошенничества с финансовой отчетностью;

- формирование у будущих бакалавров теоретических знаний о способах повышения эффективности системы внутреннего контроля для выявления мошенничества;

- развитие у студентов навыков составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами и навыков проведения расследований мошенничества;

- развитие у студентов умений идентификации рисков; построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне; осуществления контрольных процедур и технологией их документирования.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества» относится к факультативам учебного плана

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	<i>очная</i>	<i>очно-заочная</i>
Объем дисциплины в зачетных единицах	2 ЗЕТ	
Объем дисциплины в акад. часах	72	
Промежуточная аттестация: форма	<i>Зачёт</i>	<i>Зачёт</i>
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	18	16
1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	16	14

• лекции	6	6
• практические занятия	10	8
• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)		-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катг)	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Катгэк)	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	54	56
в том числе:		
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	-	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
• изучение ЭОР	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-
• выполнение индивидуального или группового проекта	-	-
• <i>и другие виды</i>	-	-

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.
		УК-11.1. У-1. Умеет давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности. УК-11.1. У-2. Умеет рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий
	УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера
		УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением УК-11.2. У-2. Умеет оценивать социальные, правовые, этические последствия коррупционных действий.
ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами.	ПК-1.2. З-1. Знает нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики.
		ПК-1.2. У-1. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/разделу или по всему курсу в
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 7												
Раздел 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы												
1.	Тема 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	Т. ПР.	Ин.п.

2.	Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	3.	Ин.п.
3.	Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.	1	1			6	8	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
Раздел 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями												
4.	Тема 4. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	3. ПР.	Ин.п.
5.	Тема 5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.	0,5	1			6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	К.	Ин.п.

6.	Тема 6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
7.	Тема 7. Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества.	0,5	1			6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.
Раздел 3. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества												
8.	Тема 8. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков. Факторы внешней и внутренней среды.	1	1			6	8	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.
9	Тема 9. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.	1	2			6	9	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.

	Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-	-	-	-					
	Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-	-	-/2	2					
	Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	-	-	-	-					
	Итого	6	10	-	-	54/2	72					

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций
Для обучающихся очно-заочной формы обучения

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/разделу или по всему курсу в
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
Семестр 9												
Раздел 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы												
1.	Тема 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	Т. ПР.	Ин.п.

2.	Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	3.	Ин.п.
3.	Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.	1	1			6	8	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
Раздел 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями												
4.	Тема 4. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.	0,5	-	-	-	7	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	3. ПР.	Ин.п.
5.	Тема 5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.	0,5	-			7	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	К.	Ин.п.

6.	Тема 6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	0,5	1	-	-	6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	К.	Ин.п.
7.	Тема 7. Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества.	0,5	1			6	7,5	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.
Раздел 3. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества												
8.	Тема 8. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков.	1	1			6	8	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	Гр.д. О.	ПР.	Ин.п.
9	Тема 9. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.	1	2			6	9	УК-11.1 УК-11.2 ПК-1.2	УК-11.1. 3-1 УК-11.1. У-1 УК-11.1.У-2 УК-11.2. 3-1 УК-11.2. У-1 УК-11.2.У-2 ПК-1.2. 3-1 ПК-1.2. У-1	О.	ПР.	Ин.п.

	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Итого</i>	6	8	-	-	56/2	72					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Кейс (К.)

Подготовка презентаций (ПР.)

Задачи (З.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Индивидуальный проект (Ин.п.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Авдийский, В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРАМ, 2021. - 538 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/24758. - ISBN 978-5-16- 012671-5 URL: <https://znanium.com/catalog/product/1234924>
2. Сотникова, Л.В., Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение: учебник / Л.В. Сотникова. - Москва: Русайнс, 2022. - 394 с. - ISBN 978-5-4365-8351-8. - URL:<https://book.ru/book/943708>
3. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.]; под редакцией И. П. Хоминич. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 569 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-13380-6. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/489981>.
4. Малофеев, С.Н., Финансовые риски корпоративного инвестирования: учебное пособие / С.Н. Малофеев. — Москва: КноРус, 2020. - 168 с. - ISBN 978-5-406-07591-3. - URL:<https://book.ru/book/934010>.

Дополнительная литература:

1. Бриллиантов, А. В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. В. Бриллиантов, Е. Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2019. -108 с.- 978-5-93916-657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>.
2. Жариков, Ю. С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>.
3. Кожевина Е.В. Регулирование и оценка финансовых рисков российских корпораций: проблемы и перспективы: монография / Кожевина Е.В. - Москва : Проспект, 2020. - 208 с. - ISBN 978-5-392-31092-0. - URL: <https://book.ru/book/941363>.
4. Пименов, Н.А. Обеспечение противодействия коррупции: учебник / Пименов Н.А. - Москва: КноРус, 2021. - 290 с. - ISBN 978-5-406-02702-8 URL: <https://book.ru/book/936558>
Обеспечение противодействия коррупции в Российской Федерации: учебное пособие / Перенджиев А.Н., Мельков С.А., Забузов О.Н. - Москва : КноРус, 2020. - 241 с. - ISBN 978-5-406-07564-7 URL: <https://book.ru/book/934006>
5. Экономическая безопасность : учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 526 с. - (Высшее образование: Специалитет). - DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16- 015729-0 URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048684>

Нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации (принята на референдуме 12 декабря 1993 года) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // РГ. 1994. 25 января; СЗ РФ. 2014. № 30. Ст. 4202. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ.1998. № 31. Ст.

- 3823; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4466. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 03.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; СЗ РФ. 2019. № 29 (часть 1). Ст. 3844. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14. 11. 2002 № 138-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2016. № 27 (часть 1). Ст. 4089. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4427. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
6. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
7. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // РГ. 2002. 13 июля; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/
8. Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // СЗ РФ. 2013. № 26. Ст. 3207. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148268/
9. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» // СЗ РФ. 2006. № 31 (часть 1). Ст. 3434; 2019. № 29 (часть I). Ст. 3854. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149702/.
- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть 1). Ст. 3418; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/
10. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» // СЗ РФ. 2011. № 27. Ст. 3872; СЗ РФ. 2019. Ст. 4423. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/
11. Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии коррупции» // Российская газета. 2008. 30 декабря. № 4823; СЗ РФ. 2019. № 30. Ст.4153. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/
12. Федеральный закон от 6 октября 1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 42. Ст.5005. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/
13. Федеральный закон Российской Федерации «О государственной гражданской службе Российской Федерации» № 79 – ФЗ от 27 июля 2004 г. // Российская газета. 2004. 31 июля. №3539. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/
14. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/
15. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291 Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/
16. Указ Президента Российской Федерации «О борьбе с коррупцией в системе государственной службы» № 361 от 4 апреля 1992 г. // Российская газета. 1992. 9 апреля. № 557. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431/

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант.

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

отсутствуют

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
2. <https://fedstat.ru/> Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)
3. <https://www.elsevier.com/solutions/scopus> Библиографическая и реферативная база данных Scopus

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://www.spark-interfax.ru/> - Система профессионального анализа рынков и компаний - СПАРК:
3. <https://www.rbc.ru/> - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»
4. <http://www.finmarket.ru/> - Информационное Агентство Финмаркет
5. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://vrgteu.ru> - Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала»

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Microsoft Windows XP PRO

Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007

Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC

Информационная справочно-правовая система Консультант плюс

Справочно-правовая система Гарант

Бухгалтерская справочная система «Система ГлавБух»

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества» обеспечена:

а) для проведения занятий лекционного типа:

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

б) для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):

– учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

в) для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Риски корпоративного мошенничества» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачёт)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Курсовая работа/проект по дисциплине «Риски корпоративного мошенничества» учебным планом не предусмотрена

Перечень вопросов к зачёту:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
1.	Понятие и сущность корпоративного мошенничества.
2.	Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
3.	Классификация видов мошенничества.
4.	Основные угрозы корпоративного мошенничества.
5.	Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.
6.	Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.
7.	Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчётностью.
8.	Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
9.	Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.
10.	Индикаторы корпоративного мошенничества.
11.	Типовые схемы мошенничества.
12.	Факторы корпоративного мошенничества.
13.	Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
14.	Факторы и классификация рисков корпоративного мошенничества.
15.	Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.
16.	Информационно-аналитическая работа службы безопасности по предотвращению и выявлению мошенничества.
17.	Основные способы мошенничества в сфере высоких технологий.
18.	Мошенничество с использованием Интернет-услуг электронной коммерции, мошенничество с использованием электронных платежных систем.
19.	Партнерские мошенничества.
20.	Основные подходы к управлению рисками мошенничества в договорных отношениях.
21.	Рейдерские технологии и уязвимость предприятий к их применению.
22.	Телекоммуникационное мошенничество.
23.	Внутрифирменные хищения как наиболее распространенный вид корпоративного мошенничества.
24.	Квалификационные требования к сотрудникам структурных подразделений по борьбе с мошенничеством и рисками хищений.
25.	Расследование фактов мошенничества и хищений на предприятии
26.	Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам.
27.	Учет уголовно-правового риска при осуществлении наиболее опасных бизнес-процессов.
28.	Социально-правовая сущность и основные признаки корпоративного мошенничества.
29.	Криминальное злоупотребление правами акционера (корпоративный шантаж).

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
30.	Проблемы противодействия современным криминальным угрозам в сфере корпоративных отношений.
31.	Общие и актуальные частные вопросы противодействия корпоративным преступлениям.
32.	Система внутреннего контроля как элемент системы противодействия финансовому мошенничеству на предприятии.
33.	ГОСТ Р 56275-2014 Управление рисками: общая характеристика и содержание.
34.	Методы предотвращения рисков корпоративного мошенничества.
35.	Методологический подход к оценке рисков корпоративного мошенничества.
36.	Процедура оценки риска корпоративного мошенничества.
37.	Риск разглашения конфиденциальной информации.
38.	Риск имуществу компании в форме его хищения или умышленного повреждения.
39.	Теория борьбы с корпоративным мошенничеством.
40.	Риск потери деловой репутации.
41.	Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании.
42.	Изобличение и наказание лица, совершившего преступление в отношении компании.
43.	Установление причастности к деятельности недобросовестных контрагентов.
44.	Законодательство об оперативно-розыскной деятельности и уголовно процессуальное законодательство.
45.	Подходы, позволяющие минимизировать риски на стадии осуществления бизнес-процессов.
46.	Схемы мошенничества в сфере закупок и снабжения.
47.	Тактика действий компании по сбору доказательственной базы по базовым схемам корпоративных мошенничеств.
48.	Основные составы преступлений, предусмотренных УК РФ, признаки которых относятся к корпоративным мошенничествам.
49.	Сбор и документирование фактов, характеризующих выявленное корпоративное мошенничество.
50.	Присвоение активов, фальсификация отчетности, коррупция.
51.	Задачи компании при противодействии корпоративному мошенничеству.
52.	Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
53.	Факты о корпоративном мошенничестве, собираемые силами компании.
54.	Основные следственные действия при расследовании хищений и иных экономических преступлений.
55.	Выдача заведомо невозвратного товарного кредита.
56.	Незаконное получение вознаграждения за предоставление покупателю льготных условий.
57.	Взаимодействие с техническими организациями.
58.	Проведение операций с любым контрагентом, в рамках которых на балансе компании замещаются рыночные активы на технические.
59.	Осуществление цессий, взаимозачетов, в рамках которых с баланса компании уходит рыночный актив, а ставится неэквивалентный/сомнительный.
60.	Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
61.	Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
62.	Схемы мошенничества в сфере начислений и работы финансовых служб компании.
63.	Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом.
64.	Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса.
65.	Состав управленческой отчетности, который необходимо использовать в целях контроля.
66.	Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
67.	Подделка первичных документов и сговор с поставщиками.
68.	Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
69.	Противодействие компьютерным мошенничествам
70.	Противодействие «откатам» в торговых предприятиях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле.

Перечень практических заданий к зачёту

1	<p>Задача 1. В ходе проверки лиц, находящихся на учете в службе занятости населения Советского района г. Воронежа, было установлено, что граждане Игнатов и Марченко, числясь безработными и получая денежное пособие в размере 700 тыс. и 350 тыс. рублей, соответственно, фактически состояли в трудовых отношениях в коммерческих организациях, где получали заработную плату за тот же период времени. А Осин, Босов и Манюхин, также состоящие на учете в службе занятости, получали пособие по фиктивным справкам о заработной плате с последнего места работы. Дайте квалификацию действиям указанных лиц с позиции.</p>
---	--

2	<p>Задача 2. В отношении Б., заместителя руководителя Росрыболовства проводилась проверка соблюдения требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих, в ходе которой были выявлены нарушения им закона. Б. не представил объяснений по факту допущенных нарушений, а также уклонился от явки на заседание комиссии Росрыболовства по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. Комиссия проводила проверку по факту возможного представления им неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Почему данная ситуация является проявлением мошенничества?</p>
3	<p>Что понимается под мошенничеством?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Хищение имущества с использованием служебного положения; 2 Тайное хищение имущества; 3 Хищение имущества путем обмана или злоупотребления доверием; 4 Ненасильственное хищение имущества.
4	<p>Задание 4. В каких действиях заключается объективная сторона состава преступления, ответственность за совершение которого предусмотрена в ст. 198 УК «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов».</p>
5	<p>Задача 5. С., директор профтехучилища (являющегося муниципальным учреждением), вопреки уставу учреждения и без согласия учредителя в течение года сдавал в аренду коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям ряд помещений училища (под книжные киоски и кафе). Полученные в качестве арендной платы средства С. израсходовал на ремонт учебных классов училища, приобретение мебели и оборудования, а также на выплату премий себе самому и своим подчиненным. Как квалифицировать его действия.</p>
6	<p>Задача 6. Фролов - глава АО «Комплекс» - неумело управляя вверенным ему предприятием, привел его к банкротству. При объявлении арбитражным судом города Н. АО «Комплекс» банкротом, было принято решение о его принудительной ликвидации и объявлении конкурсного производства. Конкурсным управляющим был назначен Антипов. Фролов, договорившись с Антиповым, скрыл от инвентаризации, проводимой в процессе конкурсного производства, автомобиль «Рено», принадлежащий АО «Комплекс».</p> <p>Впоследствии данный автомобиль был продан Фроловым, а деньги он разделил с Антиповым. В результате сокращения конкурсной массы часть кредиторов АО «Комплекс» не смогла вернуть свои кредиты. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
7	<p>Задача 7. На мобильный телефон фирмы звонит человек и, представляясь сотрудником банка, сообщает, что по вашему расчетному счёту была проведена подозрительная операция, из-за чего банк заблокировал счёт. Для разблокировки вам необходимо сейчас сообщить всю важную информацию: ФИО руководителя организации, номер карты, ПИН-код, трехзначный код на оборотной стороне карты. Ваши действия?</p>

8	<p>Задача 8. Мошенники копируют известные сайты, используя похожее название компании и оформление. Например, вы хотите узнать, поступила ли стипендия на вашу карту, вводите логин и пароль на сайте банка, а попадаете на сайт-клон. Если вы введете на таких сайтах свои данные, они попадут в руки злоумышленников. В данном случае о том, что это сайт-клон, говорит нечеткое изображение логотипа. Если попытаете открыть другие страницы сайта, они могут не открываться. Ваши действия?</p>
9	<p>Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов (ст. 199 УК) признается совершенным в крупном размере, если сумма налогов и (или) сборов превышает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Восемьсот тысяч рублей; 2. Пятьсот тысяч рублей за период трех финансовых лет подряд при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов; 3. Пятьсот тысяч рублей за период трех финансовых лет подряд при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает один миллион пятьсот тысяч рублей; 4. Более пяти миллионов рублей за период трех финансовых лет подряд при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности либо превышающая пятнадцать миллионов рублей.
10	<p>Задача 10. На пороге — проверяющий в форме пожарного надзора. Требуется документы, отчетность, допуск в закрытые помещения. Угрожает ответственностью за непредоставление документов. Предлагает руководителю «договориться», чтобы не останавливать работу предприятия. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
11	<p>Задача 11. Бухгалтер компании имеет право выдавать денежные средства наличными под отчет для приобретения различных товаров. Однако все расходы в этом случае должны быть подтверждены чеками, а купленные товары оприходованы по документам. Работники бухгалтерии пользуются этим и выписывают себе деньги под отчет, после чего не закрывают операции длительное время или подкладывают фиктивные документы. Дайте правовой анализ ситуации. Какой состав преступления имеет место?</p>
12	<p>Задача 12. Компания «Альфа» заключала договоры по продаже товаров с подставными лицами. Выручка была отражена в финансовом отчете, однако реального перемещения товаров и денежных средств не происходило.</p> <p>При значительном росте выручки по сравнению с предыдущим периодом, сокращаются реальные денежные поступления (отражаемые в отчете о движении денежных средств по строке «Поступления от продаж»),</p> <p>Увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности.</p> <p>Фиктивная дебиторская задолженность чаще всего признается ближе к концу отчетного периода, поскольку отражение непогашенной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в течение более длительного времени может привести к необходимости списания дебиторской задолженности или созданию резерва по сомнительным долгам. Опишите способы обнаружения.</p>

13	Задача 13. Чтобы сгладить сезонные убытки от неурожая, в отчетности компании были сторнированы расходы на амортизацию основных средств. Расходы были вновь начислены в первый день следующего периода. Необычные колебания ежемесячного начисления амортизационных расходов. Опишите способы обнаружения
14	Задача 14. Компания Quantum в период с 2015 по 2018 гг. использовала искажение отчетности. Компания вступила в сговор со своими торговыми партнерами и договорилась размещать «заказы на складские запасы». Цель «заказов на складирование» заключалась в том, чтобы позволить торговым партнерам накапливать запасы новых продуктов, которые они будут перепродавать в более поздние периоды, чтобы удовлетворить ожидаемый будущий спрос конечных покупателей. В чём состоит нарушение законодательства. Какие штрафные санкции предусмотрены за соответствующее мошенничество.
15	Задание 15. В каком случае лицо освобождается от уголовной ответственности за преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 204 УК «Коммерческий подкуп» 1. Если в отношении него имело место вымогательство предмета подкупа; 2. Если данное лицо сообщило о подкупе третьим лицам; 3. Если лицо вручило подкуп поддельными купюрами.
16	Задача 16. Вам звонит инспектор с требованием купить стенд с информацией о технике безопасности или огнетушитель. В случае отказа угрожает передать сведения «куда надо». Дайте правовой анализ ситуации.
17	Задание 17. Обоснуйте стратегические решения в сфере обеспечения финансовой безопасности предприятия.
18	Задача 18. На электронную почту ООО «Нева» приходит письмо от ФНС о задолженности по налогам. К письму приложена заполненная платежка за неуплаченный налог — с новыми реквизитами. Данные для оплаты изменились. За неуплату грозят блокировкой счета. Дайте правовой анализ ситуации.
19	Задача 19. Компания Apple признала выручку по итогам 2019 г. в размере почти 900 тысяч \$ с целью достижения публично объявленного дохода в 40 миллионов \$. На основании завышенных финансовых показателей руководство компании получило бонусы. Затем они проделали ту же схему по итогам 1 полугодия 2020 г., признав досрочно выручку в размере 341 тысяч \$, хотя руководство знало, что по условиям контракта есть еще 6 месяцев на обратный выкуп товара. Дайте правовой анализ ситуации.
20	Задание 20. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации? 1) осуществляемые вручную 2) автоматизированные 3) не имеет значения
21	Задача 21. Директор одного из ООО, имея умысел на незаконное получение кредитов и заведомо зная о невозможности их получения, подготовил и представил в банки «нарисованные» документы: бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках с фиктивными корешками-сообщениями и квитанциями о получении налоговыми органами данных документов, подложные справки о состоянии кредитного портфеля и кредитной задолженности, подложные договоры купли-продажи оборудования, подложное платежное поручение, подложные счета, содержащие заведомо ложные

	<p>сведения о финансовом состоянии ООО. В целом, данные бухгалтерского баланса ООО, представленного в банк, были искажены в сторону увеличения на 33,665 млн рублей. В результате банки предоставили невозвратных кредитов ООО на сумму 15 млн рублей. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
22	<p>Задача 22. Ради получения кредита, директор компании сообщил кредитному инспектору банка информацию, не соответствующую действительности, продемонстрировав два производственных цеха, где на самом деле деятельность по деревообработке и производству пластиковых конструкций фактически осуществлялась иной организацией. Дайте правовой анализ ситуации. Ваши действия?</p>
23	<p>Задача 23. Злоумышленники презентовали якобы хороший проект, на реализацию которого требовались средства. Для этого использовалось так называемое поддельное ICO (Initial Coin Offering). Это формат сбора средств на развитие проектов в сфере криптовалют. Прикрываясь этим инструментом, злодеи продавали фальшивую криптовалюту за биткоин или эфириум, которые имеют реальную стоимость. После нескольких раундов сбора средств «новаторы» пропадали без вести вместе с собранными средствами. При этом отследить их было практически невозможно т.к. всеми собранными средствами можно распоряжаться анонимно. Стоит отметить, что на рынке были и настоящие ICO, но таковых было не более 10-20%. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
24	<p>Задача 24. Тимковский искал состоятельных инвесторов, чтобы заработать деньги на продаже квартир госструктурам на аукционах. Но на деле реальными продажами и покупками недвижимости он не занимался — все сделки были фиктивными, а вложенные средства инвесторов Тимковский присваивал. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
25	<p>Задача 25. М. Е. Янушевич и его ученики как участники в открытых торгах при проведении госзакупок обратились в суд с иском и пояснили, что в видеоуроках содержалась недостоверная информация. Им обещали заработок в 1 млн. рублей по окончанию курсов или полный возврат денежных средств. Но в итоге не получилось заработать ни рубля, деньги тоже никто не вернул. А ученик, который приобрел «ВИП-пакет» стоимостью 59 000 рублей, пояснил, что за эту сумму он получил: наполненный рекламой сайт; доступ к интернет-площадке с видеоуроками; пустой раздел «Статьи/книги»; ноль практики; нормативную базу в виде видеоурока с краткой информацией о ФЗ-44; полное отсутствие помощи преподавателей. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
26	<p>Задание 26. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля; б) оценка и повышение эффективности процедур контроля; в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации; г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.
27	<p>Задача 27. Проводиться аукцион на проведение работ по ремонту офисов. Начальная</p>

	<p>цена контракта - 2 млн рублей. На аукцион подано 5 заявок. Одна - от фирмы «Ремонтник» (реальное ООО, которое хочет выполнить работы), другая от компании «Молоток» (это компания, которая хочет демпинговать на этих торгах) и остальные 3 - от подставных компаний, которые использует «Молоток». Это не обязательно однодневки, могут быть и просто дружественные организации. В день торгов, на аукционе, «Ремонтник» начинает снижать цену, торгуясь с другими участниками. Но самая низкая цена, которую он может предложить - 1,7 млн. Дешевле ему просто невыгодно делать эти работы. Он останавливает свои ставки на этой сумме. В то же время остальные участники активно создают видимость торга и снижают цену порой просто до мизера, например, до 300 тысяч. При этом «Молоток» останавливает свое предложение на сумме 1 млн. 690 тыс. рублей, т.е. чуть ниже ставки «Ремонтника». В результате к концу торгов получается такая картина:</p> <p>1 место — какая-то компания, предложившая цену 300 т.р.</p> <p>2, 3 место — подставные компании, предложившие чуть большую цену.</p> <p>4 место — «Молоток» — 1 млн 690 тысяч.</p> <p>5 место — «Ремонтник» — 1,7 млн. Дайте правовой анализ ситуации.</p>
28	Задание 28. Опишите тактику действий компании по сбору доказательств при выявлении схем корпоративного мошенничества в производственной сфере.
29	Задание 29. Опишите порядок приема и рассмотрения заявления о преступлении корпоративного мошенничества правоохранительным органом.
30	Задание 30. Опишите реализацию мер, направленных на возмещение вреда компании, причинённого в результате корпоративного мошенничества.

Типовые тестовые задания:

1. Корпоративная система комплаенс – это...

- а) комплекс профилактических мероприятий и предупреждающих действий по недопущению нарушений законодательства, требований отраслевых норм и нормативных документов компании в целях обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов, минимизации рисков несоблюдения законодательства и предотвращения существенного финансового убытка или потери деловой репутации;
- б) комплекс профилактических мероприятий и предупреждающих действий по недопущению нарушений финансового законодательства;
- в) требования отраслевых норм и нормативных документов компании в целях обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов;
- г) минимизация рисков несоблюдения законодательства и предотвращения существенного финансового убытка или потери деловой репутации компании.

2. Согласно ст. 159 УК РФ, мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, наказывается:

- а) Штрафом или исправительными работами
- б) Ограничением или лишением свободы
- в) Все перечисленное.

3. Корпоративное мошенничество - это...

а) действия или бездействие физических и/или юридических лиц с целью получить личную выгоду и/или выгоду иного лица в ущерб интересам компании и/или причинить материальный и/или нематериальный ущерб путем обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение или иным образом.

б) вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям

в) финансовая составляющая преступной деятельности.

4. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за

реализацию эффективных процедур контроля;

б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;

в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности

организации;

г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

5. Какие основные контрольные мероприятия применяются для устранения возможностей мошенничества с активами?

1) внутренний аудит;

2) контроль со стороны службы безопасности;

3) независимый аудиторский контроль;

4) налоговый контроль.

6. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

1) осуществляемые вручную

2) автоматизированные

3) не имеет значения

7. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности - это...

а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации подверженности бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, внутреннего контроля

в) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями;

г) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов.

Примеры вопросов для опроса:

1. Определение типов и видов мошенничеств в коммерческом и корпоративном секторе.

2. Факторы возникновения рисков хищений активов и собственности предприятий.

3. Анализ среды, способствующей проявлению факторов риска.

4. Количественная оценка негативного влияния на финансовый и репутационный статус предприятия выявления фактов хищений, корпоративного мошенничества и коррупции.

5. Психологические и другие побудительные мотивы появления мошеннических схем с целью хищений собственности и нанесения репутационного вреда предприятию со стороны работников и менеджмента.

Типовые кейсы:

Кейс (проблемная ситуация):

Задача 1. Компания представила в ИФНС налоговые декларации, не включив в налогооблагаемую базу стоимость реализованных по договорам купли-продажи производственно-складских сооружений. В итоге компания не доплатила НДС в размере 47,2 млн. руб. Какую роль в совершении корпоративного мошенничества играют должностные лица? Какие формы защиты от корпоративного мошенничества следует предусмотреть на предприятии?

Задача 2. Директор фирмы продал сам себе автомобиль компании за 300 тыс. руб., тогда как его рыночная стоимость составляла 767 тыс. руб. Разрешение единственного участника общества на сделку директор не получил. В результате компании был причинен ущерб в размере 467 тыс. руб. Учитывая тяжелое финансовое состояние компании, суд решил, что этот вред для нее был существенным. Продав автомобиль в нарушение установленного порядка согласования сделок с заинтересованностью и по заниженной цене, директор злоупотребил своими полномочиями. Квалифицируйте его действия?

Задание:

Студентам предлагается проанализировать законность указанных требований и разрешить ситуацию с точки зрения действующего законодательства.

Примеры тем групповых дискуссий:

1. Организация защиты предприятия от рисков мошенничества, хищений и коррупции.
2. Психологические и другие побудительные мотивы появления мошеннических схем с целью хищений собственности и нанесения репутационного вреда предприятию со стороны работников и менеджмента.
3. Статистика по корпоративному мошенничеству на предприятиях различных [ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ](#) и организационной структуры.
4. Информационно-аналитическая работа службы безопасности по предотвращению и выявлению корпоративного мошенничества.

Примерная тематика рефератов (презентаций, докладов) к разделу 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы.

1. Корпоративные отношения: актуальные проблемы законодательного регулирования и противодействия современным криминальным угрозам в России и зарубежных странах.
2. Характерные приемы хищений активов в структурных подразделениях предприятия.
3. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.
4. Регламентация проверочных мероприятий в отношении юридических и физических лиц, как способ снижения рисков мошенничества и других криминальных проявлений.
5. Проведение на предприятии внутренних расследований по фактам внутрифирменных хищений с использованием современных психологических технологий.
6. Основные способы мошенничества в сфере высоких технологий.

Типовая структура зачетного задания

Наименование оценочного средства	Максимальное количество баллов
Вопрос 1. Рейдерские технологии и уязвимость предприятий к их применению.	15
Вопрос 2. Социально-правовая сущность и основные признаки корпоративного мошенничества.	15
Практическое задание. Ради получения кредита, директор компании сообщил кредитному инспектору банка информацию, не соответствующую действительности, продемонстрировав два производственных цеха, где на самом деле деятельность по деревообработке и производству пластиковых конструкций фактически осуществлялась иной организацией. Дайте правовой анализ ситуации. Ваши действия?	10

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов в	«зачтено»	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	<p>Знает верно и в полном объеме: права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.</p>	Продвинутый
			УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	<p>Знает верно и в полном объеме: базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: оценивать социальные, правовые,</p>	

				этические последствия коррупционных действий.	
		ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестным и партнерами.	Знает верно и в полном объеме: нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. Умеет верно и в полном объеме: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	
70 – 84 балла	«зачтено»	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	Знает с незначительными замечаниями: права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения. Умеет с незначительными замечаниями: давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности. Умеет с незначительными замечаниями: рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.	Повышенный

			<p>УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями: базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: оценивать социальные, правовые, этические последствия коррупционных действий.</p>	
		<p>ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.</p>	<p>ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестным и партнерами.</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>	
<p>50 – 69 баллов</p>	<p>«зачтено»</p>	<p>УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.</p>	<p>Знает на базовом уровне: права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.</p> <p>Умеет на базовом уровне: давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности.</p> <p>Умеет на базовом уровне: рефлектировать и конструктивно</p>	<p>Базовый</p>

				разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.	
			УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению.	Знает на базовом уровне: базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера. Умеет на базовом уровне: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением. Умеет на базовом уровне: оценивать социальные, правовые, этические последствия коррупционных действий.	
		ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестным и партнерами.	Знает на базовом уровне: нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики. Умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	
менее 50 баллов	«незачтено»	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	Не знает на базовом уровне: права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения. Не умеет на базовом уровне: давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности. Не умеет на базовом уровне:	Компетенции не сформированы

			рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.
		УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	<p>Не знает на базовом уровне: базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: оценивать социальные, правовые, этические последствия коррупционных действий.</p>
	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестным и партнерами.	<p>Не знает на базовом уровне: нормативную базу в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.04 РИСКИ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Краснодар
2022 г.

1. Цель и задачи дисциплины.

Целью учебной дисциплины «*Риски корпоративного мошенничества*» является формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков осуществления сбора и обработки информации и иных материалов деятельности хозяйствующих субъектов в целях выявления экономических правонарушений; проведения финансовых расследований на основании внутренних нормативных документов хозяйствующего субъект.

Задачи учебной дисциплины «*Риски корпоративного мошенничества*»:

- формирование у будущих бакалавров представления о том, что представляет собой организация финансовых расследований с учетом основных экономических и финансовых законов и принципов;

- формирование у будущих бакалавров теоретических знаний о проведении финансовых расследований, использовании методов анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами;

- развитие у студентов навыков составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами;

- развитие у студентов умений оценки качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами и поддержания постоянных контактов с данными контрагентами.

2. Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
	Раздел 1. Общие вопросы финансовых расследований
1.	Тема 1. Финансовые расследования: понятие, содержание, особенности.
2.	Тема 2. Источники информации, используемые при проведении финансовых расследований.
3.	Тема 3. Объекты финансовых расследований.
4.	Тема 4. Поводы и основания для проведения финансового расследования. Виды финансовых расследований.
5.	Раздел 2. Проведение финансовых расследований
6.	Тема 5. Правовые основы финансовых расследований как фактов организации незаконных финансовых операций в деятельности хозяйствующих субъектов.
7.	Тема 6. Основные приемы, методы выявления и документирования финансовых расследований.
8.	Тема 7. Приемы исследования рисков контрагентов как составная часть финансовых расследований в организации.
10.	Тема 8. Организация финансовых расследований в деятельности подразделений экономической безопасности с учетом риск-ориентированного подхода.
1.	Тема 9. Использование современных информационных технологий при проведении финансовых расследований.
Трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. / 72 часа	

Форма контроля – зачет

Составитель:

Доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
И.Н. Колкарева