

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 16:22:21
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «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

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа
протокол № 6 от 10.01. 2022 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Риски корпоративного мошенничества»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Формируемые компетенции (код и наименование компетенции) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора) | Результаты обучения (знания, умения) | Наименование контролируемых разделов и тем |
|--|--|---|---|
| УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению | УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества. | УК-11.1. 3-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения. | Тема 9. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству. |
| | | УК-11.1. У-1. Умеет оценивать события и ситуации, оказывающие 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. 3-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера | Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании. Тема 5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Тема 9. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству. |
| | | 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 | ПК-1.2 Оценка качества, | ПК-1.2. 3-1. Знает нормативную базу в области | Тема 1. Понятие и сущность |

| | | | |
|---|---|--|---|
| <p>банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков.</p> | <p>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.</p> | <p>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>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.</p> | <p>корпоративного мошенничества. Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества.</p> <p>Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.</p> <p>Тема 6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.</p> <p>Тема 7. Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества.</p> <p>Тема 8. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков. Факторы внешней и внутренней среды.</p> |
|---|---|--|---|

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОПРОСА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Тема 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.

1. Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
2. Классификация видов мошенничества.
3. Присвоение активов, фальсификация отчетности, коррупция.

Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества.

1. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.
2. Невозможность проведения проверки.
3. Злоупотребление стимулами
4. Психологическое стимулирование и обман.
5. Безотлагательный, спешный или не подлежащий возврату перевод средств.
6. Сомнительный или неизвестный источник выплат.
7. Мошенничество, основанное на злоупотреблении общностью или связями между лицами.
8. Мошенничество со стороны руководства и/или служащих или при их участии.
9. Необычное привлечение или участие специалистов.
10. Неправомерное использование технологий и электронное мошенничество.
11. Пирамиды и многоуровневые схемы сбыта.
12. Мошенничество, связанное с товарами и услугами.
13. Мошенничество с ценными бумагами и злоупотребление рынком.
14. Злоупотребление процедурами несостоятельности.

Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.

1. Состав (элемент) корпоративного мошенничества: субъекты, содержание, объекты (предметы) правонарушений.
2. Методы предотвращения рисков корпоративного мошенничества
3. Методологический подход к оценке рисков корпоративного мошенничества
4. Влияние корпоративного мошенничества на финансовое состояние российских компаний: проблемы и пути решения.

Тема 4. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.

1. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций.
2. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом.
3. Результаты исследований о причинах мошенничества.
4. "Треугольник мошенничества" и его элементы.
5. Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности.

Тема 5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.

1. Типичный портрет сотрудника-мошенника

2. Современные проблемы криминологической характеристики корпоративного мошенника.
3. Социальное и психологическое состояние корпоративного мошенника.
4. Причины, побуждающие в совершению корпоративного мошенничества.

Тема 6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.

1. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности.
2. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации.
3. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.
4. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации.

Тема 7. Индикаторы мошенничества.

1. Индикаторы мошенничества.
2. Типовые схемы мошенничества.
3. Факторы мошенничества.
4. Индикаторы мошенничества.
5. Симптомы мошенничества.
6. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности))
7. органами (привлечение к ответственности)

Тема 8. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков.

1. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
2. Факторы и классификация рисков.
3. Факторы внешней и внутренней среды.
4. Риск профессионального бухгалтерского суждения.
5. Информационный риск.
6. Риски социально-экономической ситуации.
7. Риски организационной структуры и кадровые риски.
8. Нормативно-правовые риски.
9. Риски обстоятельств непреодолимой силы.
10. Риски несоблюдения требований законодательства.
11. Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных.

Тема 9. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.

1. Управление рисками для предотвращения мошенничества.
2. Построение системы внутреннего контроля.
3. Противодействие корпоративной коррупции.
4. Комплаенс-контроль для предотвращения мошенничества.
5. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
6. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
7. Устранение возможностей для совершения мошенничества.
8. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью.

Критерии оценки:

10 баллов выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала,

7 балла выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы недостаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы,

4 балла выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов,

0 балла выставляется обучающемуся, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

ТЕМЫ ГРУППОВОЙ ДИСКУССИИ

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

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.
5. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.
6. Основные угрозы корпоративного мошенничества.
7. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.
8. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
9. Факторы и классификация рисков.

Критерии оценки:

10 баллов выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала,

7 балла выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы недостаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы,

4 балла выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов,

0 балла выставляется обучающемуся, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

Задания для текущего контроля

Комплект тестов

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Тема 1.. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.

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 подверженность 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.

8. Сотрудники службы безопасности обязаны:

а) не допускать неправомерного ознакомления с документами и материалами с грифом «Коммерческая тайна» посторонних лиц;

б) осуществлять контроль за соблюдением «инструкции по защите коммерческой тайны»;

в) докладывать руководству о фактах нарушения требований нормативных документов по защите коммерческой тайны и других действий, могущих привести к утечке конфиденциальной информации или утрате документов или изделий;

г) верны все варианты.

9. Какие признаки не определяют хищение чужого имущества

а) противоправность;

б) безвозмездность;

в) корыстная цель;

г) изъятие имущества в собственность виновного;

д) причинение ущерба собственнику.

10. Родовым объектом преступлений против собственности является:

а) Общественные отношения в сфере экономики;

б) Отношения собственности, независимо от ее форм;

в) Конкретная форма собственности.

3 балл – выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

1 баллов – выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 % до 90% тестовых заданий;

0,5 балл – выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50% до 70% тестовых заданий;

0 баллов – выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

Подготовка презентаций

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Примерная тематика презентаций 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.

Критерии оценки:

3 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию доклада (презентации): обозначена проблема и обоснована её актуальность; проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению; выполнена качественная презентация;

2 балла – выставляется студенту, если основные требования к докладу (презентации) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении и презентации;

1 балла – выставляется студенту, если выполнены все имеются существенные отступления от требований к докладу (презентации); В частности: тема раскрыта частично; допущены ошибки в презентации или реферате и отсутствуют выводы;

0 баллов – выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаружено существенное непонимание проблемы или реферат и презентация не представлены вовсе.

Задачи

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.

Индикаторы достижения: ПК-1.2

Задача 1. Один из клиентских менеджеров компании осуществил несанкционированный безналичный перевод денежной суммы в размере 5 миллионов рублей на счет аффилированной ему сторонней организации и исчез. Руководство компании привлекает специалистов по проведению финансовых расследований (форензик) с целью поиска возможности возврата указанной суммы и дальнейшего содействия в судебном разбирательстве. Какие действия им следует совершить для успешного разрешения сложившейся ситуации?

Задача 2. 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 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.

Тема 4. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.

Индикаторы достижения: ПК-1.2

Задача 1. 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.

Задача 2. 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?

Задача 3. 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.

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»),

Увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности.

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.

Критерии оценки:

3 балла – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

1,5 балла – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

1 балл – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

0 баллов – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает

грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Кейс-задание

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Кейс (проблемная ситуация):

Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.

Индикаторы достижения: УК-11.2

Задача 1. Шесть частных лиц создали ряд корпораций и компаний в рамках “программы расширения прав и возможностей” и “повышения благосостояния”, проводя масштабные семинары-практикумы, с тем чтобы побудить несведущих инвесторов производить инвестиции в иностранной валюте, которые они заведомо ложно называли высокоприбыльными и характеризующимися “низким риском”.

Задача 2. Мошенник рекламирует потенциальной жертве высокоприбыльную инвестиционную программу, приглашая ее на семинар, где она может получить дополнительные сведения о программе. Потенциальная жертва приходит на семинар вместе с сотнями других потенциальных инвесторов. На семинаре мошенник рекламирует свое богатство и может также дополнительно заявить, что с программой связаны хорошо известные лица, пусть даже только в общем плане. Все эти приемы создают чувство массового одобрения, рассчитанное на то, чтобы разубедить жертву проводить надлежащую проверку.

Задача 3. Для начисления ежеквартальных бонусов специалистам по продажам результаты выполнения бизнес-плана привязали к новому KPI. Так, сотрудник должен выдать не менее 20 кредитов в день, при этом минимальная сумма кредита — 10 тыс. рублей, а срок — не менее одного месяца. Если сотрудник не справляется, он теряет часть ежемесячного дохода в виде премии. Какую схему придумали сотрудник?

Задание:

Студентам предлагается оценить доводы и разрешить ситуацию с точки зрения законодательства.

Тема 5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника

Индикаторы достижения: УК-11.2

Задача 1. 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 налоговым органом данных документов, подложные справки о состоянии кредитного портфеля и кредитной задолженности, подложные договоры купли-продажи оборудования, подложное платежное поручение, подложные счета, содержащие заведомо ложные 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. Опишите социальный портрет злоумышленника.

Задача 2. Крупному поставщику услуг телефонной связи угрожали, поскольку незаконно подключенный телефон был отключен.

В ходе записанного телефонного разговора мошенник грозил телефонной компании, что если она не предоставит доступ к своей компьютерной сети, он добьется сбоя ее веб-обслуживания путем атаки “отказ в обслуживании”, рассчитанной на то, чтобы веб-сайт был

в такой степени перегружен запросами на информацию, что законные пользователи не смогут получить к нему доступ. Дайте правовой анализ ситуации.

Тема 6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.

Индикаторы достижения: ПК-1.2

Задача 1. 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?

Задача 2. Бухгалтер ООО «Заря» по просьбе клиента подготавливает документы, касающиеся сделки, сведений относительно которой этот специалист не имеет или которую он не понимает и которая лишена экономического или какого-либо другого смысла.

Дайте правовой анализ ситуации.

Задача 3.

Технического сотрудника просят выдать или удостоверить документ, который обычно не выдается этим сотрудником или этим учреждением. Или же запрашивающее этот документ лицо добивается включения в него необычных выражений, например относительно того, что средства “не имеют преступного происхождения”, или просит включить законные коммерческие термины, например что клиент “готов, желает и способен” заключить сделку. Сотрудник идет на это, с тем чтобы оказать содействие клиенту, но не понимая документа или выражений, а эти документы затем используются для того, чтобы повысить доверие к сделке. Дайте правовой анализ ситуации.

Критерии оценки:

3 балла – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

1,5 балла – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

1 балл – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

0 баллов – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Формы заданий для творческого рейтинга

Индивидуальный проект

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2, ПК-1.2

Индивидуальный проект заключается в выполнении студентом в период изучения дисциплины написания творческой работы. Объем документа – 4-5 страниц минимум. Причем в этот объем включается список используемой литературы. Индивидуальный проект

не содержит обязательного оглавления и имеет только негласную структуру: введение, основная часть и содержание.

Причем в индивидуальном проекте можно раскрыть не только те вопросы что были рассмотрены на практических занятиях, но и те вопросы, которых коснулись только поверхностно.

Индивидуальный проект если он будет напечатана в периодическом издании позволит зафиксировать все ваши открытия.

Индивидуальный проект получит высокую оценку, если отличается следующими признаками:

- актуальность проблематики;
- новизна и оригинальность темы, авторского подхода к ее разработке;
- логичность и лаконичность;
- соблюдение требований к оформлению.

Настоящую научно-исследовательскую работу отличает научный стиль изложения, предполагающий использование слов в прямом значении, простых или сложных предложений из 2 частей, однозначность терминологии.

Не следует использовать разговорные, просторечные, эмоционально-экспрессивные слова, средства выразительности, восклицательные предложения. Научная статья отличается информационной насыщенностью, она не должна содержать так называемую «воду», непроверенные или устаревшие данные. Важный критерий, по которому определяется качество научной статьи, – это соответствие правилам оформления.

Примерный перечень тем для написания индивидуального проекта:

1. Правовые гарантии и защита корпоративных прав.
2. Мошенничество, основанное на злоупотреблении общностью или связями между лицами.
3. Неправомерное использование технологий и электронное мошенничество.
4. Пирамиды и многоуровневые схемы сбыта.
5. Мошенничество с ценными бумагами и злоупотребление рынком.
6. Правовое регулирование биометрической идентификации в банковской сфере.
7. Биометрические персональные данные и технологии идентификации, правовое регулирование.
8. Индикаторы мошенничества.
9. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.
10. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.

Критерии оценки:

20 баллов – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов;

15 балла – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике;

10 балл – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала;

0 баллов– выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ
ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Структура зачётного 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 |
| | 10 |

Задания, включаемые в зачётное задание

| 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. |

| Номер вопроса | Перечень вопросов к зачёту |
|---------------|--|
| 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). |
| 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. |

| Номер вопроса | Перечень вопросов к зачёту |
|---------------|--|
| 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. |
| 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. |

Задания, включаемые в зачетное задание

| | |
|---|--|
| 1 | Задача 1. В ходе проверки лиц, находящихся на учете в службе занятости населения Советского района г. Воронежа, было установлено, что |
|---|--|

| | |
|---|---|
| | <p>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 соблюдению 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? 1 Хищение имущества с использованием служебного положения; 2 Тайное хищение имущества; 3 Хищение имущества путем обмана или злоупотребления доверием; 4 Ненасильственное хищение имущества.</p> |
| 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</p> |

| | |
|----|---|
| | <p>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. 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»), Увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности. 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 налоговым органом данных документов, подложные справки о состоянии кредитного портфеля и кредитной задолженности, подложные договоры купли-продажи оборудования, подложное платежное поручение, подложные счета, содержащие заведомо ложные 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. |
| 22 | 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? |
| 23 | 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. |
| 24 | 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. |
| 25 | 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 окончании 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. |
| 26 | Задание 26. 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. |
| 27 | Задача 27. Проводиться аукцион на проведение работ по ремонту офисов. Начальная 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 |

| | |
|----|--|
| | <p>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, причиненного в результате корпоративного мошенничества. |

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

Таблица 6

| Шкала оценивания | | Формируемые компетенции | Индикатор достижения компетенции | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------|-----------|--|--|--|------------------------------|
| 85 – 100 баллов | «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 | Знает верно и в полном объеме: базовые этические ценности и | |

| | | | | | |
|-------------------------------|------------------|--|--|--|--------------------------|
| | | | <p>этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p> | <p>способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера. Умеет верно и в полном объеме: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением. Умеет верно и в полном объеме: 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 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.</p> | |
| <p>70 – 84 балла в</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 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</p> | <p>Повышенный</p> |

| | | | | | |
|----------------|-----------|---|---|---|---------|
| | | | УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению | антиправовых действий. Знает с незначительными замечаниями: базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера. Умеет с незначительными замечаниями: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением. Умеет с незначительными замечаниями: 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 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. Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг. | |
| 50 – 69 баллов | «зачтено» | УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению | УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества. | Знает на базовом уровне: права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения. 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. Умеет на базовом уровне: рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, | Базовый |

| | | | | | |
|-----------------|-----------------|---|---|---|------------------------------------|
| | | | | 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 | «незначительно» | 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: рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и | Компетенции не сформированы |

| | | | | | |
|--|--|---|---|--|--|
| | | | | 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> | |