

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 09.09.2024 13:43:35

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

<b>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
Цель и задачи освоения дисциплины.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине.....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
<b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>7</b>
<b>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>11</b>
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
<b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>14</b>
<b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>14</b>
<b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....</b>	<b>15</b>
<b>АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>32</b>

## 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	<b>2 ЗЕТ</b>	
Объем дисциплины в акад. часах	<b>72</b>	
Промежуточная аттестация: форма	<i>Зачёт</i>	<i>Зачёт</i>
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	<b>18</b>	<b>16</b>
1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	<b>16</b>	<b>14</b>

• лекции	6	6
• практические занятия	10	8
• лабораторные занятия	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)		-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>54</b>	<b>56</b>
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. <b>Знает</b> права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.
		УК-11.1. У-1. <b>Умеет</b> 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. <b>Умеет</b> 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. <b>Знает</b> базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера
		УК-11.2. У-1. <b>Умеет</b> давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением УК-11.2. У-2. <b>Умеет</b> 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. <b>Знает</b> 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. <b>Умеет</b> 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												
<b>Раздел 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы</b>												
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.
<b>Раздел 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями</b>												
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.
<b>Раздел 3. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества</b>												
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.

	<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>	-	-	-	-	-	-					
	<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	-	-	<b>54/2</b>	<b>72</b>					

**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												
<b>Раздел 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы</b>												
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.
<b>Раздел 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями</b>												
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.
<b>Раздел 3. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества</b>												
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>	-	-	-	-	-	-					
	<b><i>Итого</i></b>	<b>6</b>	<b>8</b>	-	-	<b>56/2</b>	<b>72</b>					

**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>.

##### Дополнительная литература:

1. 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>.
2. 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>.
3. 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>
4. 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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](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/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/)

12. Федеральный закон от 6 октября 1999 г. № 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/](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/](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/](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/](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/](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 ( <i>зачёт</i> )	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

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.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
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).
30.	Проблемы противодействия современным криминальным угрозам в сфере корпоративных отношений.

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачёту
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><b>Задача 1.</b> 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</p>
---	--

	квалификацию действиям указанных лиц с позиции.
2	<b>Задача 2.</b> 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?
3	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.
4	<b>Задание 4.</b> 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».
5	<b>Задача 5.</b> 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.
6	<b>Задача 6.</b> 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". 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.
7	<b>Задача 7.</b> На мобильный телефон фирмы звонит человек и, представляясь сотрудником банка, сообщает, что по вашему расчетному счёту была проведена

	<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><b>Задача 8.</b> 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"> <li>1. Восемьсот тысяч рублей;</li> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>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.</li> </ol>
10	<p><b>Задача 10.</b> 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><b>Задача 11.</b> 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><b>Задача 12.</b> 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»),</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	<p><b>Задача 13.</b> 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</p>
14	<p><b>Задача 14.</b> 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.</p>
15	<p><b>Задание 15.</b> В каком случае лицо освобождается от уголовной ответственности за преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 204 УК «Коммерческий подкуп»</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Если в отношении него имело место вымогательство предмета подкупа;</li> <li>2. Если данное лицо сообщило о подкупе третьим лицам;</li> <li>3. Если лицо вручило подкуп поддельными купюрами.</li> </ol>
16	<p><b>Задача 16.</b> 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.</p>
17	<p><b>Задание 17. Обоснуйте стратегические решения в сфере обеспечения финансовой безопасности предприятия.</b></p>
18	<p><b>Задача 18.</b> 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.</p>
19	<p><b>Задача 19.</b> 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.</p>
20	<p><b>Задание 20. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) осуществляемые вручную</li> <li>2) автоматизированные</li> </ol>

	3) не имеет значения
21	<b>Задача 21.</b> 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	<b>Задача 22.</b> 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	<b>Задача 23.</b> 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	<b>Задача 24.</b> 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	<b>Задача 25.</b> 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.
26	<b>Задание 26. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:</b>



	<p>а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;</p> <p>б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;</p> <p>в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;</p> <p>г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.</p>
27	<p><b>Задача 27.</b> 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 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	<p><b>Задание 28.</b> Опешите тактику действий компании по сбору доказательств при выявлении схем корпоративного мошенничества в производственной сфере.</p>
29	<p><b>Задание 29.</b> Опишите порядок приема и рассмотрения заявления о преступлении корпоративного мошенничества правоохранительным органом.</p>
30	<p><b>Задание 30.</b> Опишите реализацию мер, направленных на возмещение вреда компании, причинённого в результате корпоративного мошенничества.</p>

### ***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 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.

### ***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
<b>Вопрос 1.</b> Рейдерские технологии и уязвимость предприятий к их применению.	15
<b>Вопрос 2.</b> Социально-правовая сущность и основные признаки корпоративного мошенничества.	15
<b>Практическое задание.</b> 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	
<b>85 – 100 балло в</b>	«зачтено»	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и	<b>Продвинутый</b>

				<p>социальной ответственности.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме</b> рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.</p>	
			<p>УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> 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><b>Знает верно и в полном объеме:</b> 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><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>	
<p><b>70 – 84 балла в</b></p>	<p><b>«зачтено»</b></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><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> давать оценку событиям и</p>	<p><b>Повышенный</b></p>

			<p>ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b></p> <p>рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.</p>	
		<p>УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b></p> <p>базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b></p> <p>давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b></p> <p>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><b>Знает с незначительными замечаниями:</b></p> <p>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><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b></p> <p>работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг.</p>	

50 – 69 баллов	«зачтено»	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционно му поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	<p><b>Знает на базовом уровне:</b> права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне:</b> давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне:</b> рефлектировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.</p>	Базовый
			УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению.	<p><b>Знает на базовом уровне:</b> базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне:</b> давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне:</b> 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><b>Знает на базовом уровне:</b> 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><b>Умеет на базовом уровне:</b> работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых</p>	

				продуктов и услуг.	
менее 50 баллов	«незачтено »	УК -11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционно му поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества.	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий.</p>	<b>Компетенции не сформированы</b>
			УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> 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.	работу по рынку финансовых продуктов и услуг.	
--	--	--	---------------	--	--

**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
	<b>Раздел 1. Общие вопросы финансовых расследований</b>
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.	<b>Раздел 2. Проведение финансовых расследований</b>
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.
11.	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