

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 19.02.2024 20:10:51
Уникальный программный ключ:
fae5412acb1bf810dc69e6bc004ac45622b84b3a

Приложение 3
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы: «Финансы и кредит»

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

Одобрено
На заседании Совета Улан-Баторского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Протокол № 10 от «25» марта 2023г.
Председатель совета

Н.В. Антипова



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ФТД.02 РИСКИ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	Финансы и кредит
Уровень высшего образования	Бакалавриат

Год начала подготовки-2023г.

Улан-Батор – 2023г.

Составитель(и):

Старший преподаватель

М.П. Бобкова

Рабочая программа одобрена на заседании Базовой кафедры финансовой и экономической безопасности

протокол № 7а от « 29 » апреля 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	11
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	13
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	13
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	14
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	15
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	15
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	16
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	16
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	16

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Риски корпоративного мошенничества» является приобретение обучающимися необходимых теоретико-методических знаний в области выявления и минимизации рисков корпоративного мошенничества, формирование универсальных компетенций и навыков анализа и управления рисками в финансово-хозяйственной деятельности корпораций.

Задачи дисциплины «Риски корпоративного мошенничества»:

- раскрыть сущность риска как экономической категории;
- изучить подходы для классификации рисков корпоративного мошенничества и основные виды рисков;
- изучить методы выявления и управления рисками корпоративного мошенничества;
- научить разработке мероприятий, направленных на минимизацию рисков корпоративного мошенничества и предотвращение мошенничества.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества», относится к части, формируемой участниками образовательных отношений и является факультативной дисциплиной.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины *	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	2 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	72		
Промежуточная аттестация: форма	зачет	зачет	-
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	18	10	-
1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	16	8	-
• лекции	6	2	-
• практические занятия	10	6	-
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной	2	2	-

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
аттестации (Катт)			
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	<i>54</i>	<i>62</i>	-
в том числе:			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-		
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	<i>54</i>	<i>62</i>	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
изучение ЭОР	-	-	-
изучение онлайн-курса или его части	-	-	-
выполнение индивидуального или группового проекта	<i>30</i>	<i>30</i>	-
<i>и другие виды</i>	<i>24</i>	<i>32</i>	-

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения
		УК-11.1. У-1. Способен 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. Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
		формирования ложных и антиправовых действий
	УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера
		УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением
		УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций
для очной 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 целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 7												
1.	Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества. Понятие «корпоративное мошенничество». Классификация и виды корпоративного мошенничества. Причины мошенничества. Нормативно-правовое регулирование.	2	2	-	-	10	14	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 3.1 УК-11.2 3.1	О.	Т.	Гр.п.
2.	Тема 2. Место и роль системы управления риском в экономике корпорации в целях предотвращения корпоративного мошенничества. Приемы и методы выявления признаков манипулирования с бухгалтерской финансовой отчетностью. Коррупция как вид корпоративного мошенничества. Мошенничество с активами. Кредитное мошенничество.	2	4	-	-	22	28	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 У.1 УК-11.2 У.1	О.	Т. Р.а.з.	Гр.п.
3	Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества. Процесс управления рисками в организации и его этапы. Идентификация и анализ риска. Комплаенс-риски и их минимизация.	2	4	-	-	22	28	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 У.2 УК-11.2 У.2	О.	Т.	Гр.п.

№ 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 целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа					
	Создание, функционирование и проверка системы внутреннего контроля с точки зрения противодействия мошенничеству.										
	Итого	6	10	-	-	54	70				

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Расчетно-аналитические задания или иные задания и задачи (р.а.з.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Групповой проект (Гр.п.)

Для очно - заочной формы обучения

Таблица 3.2

№ 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 целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 7												
1.	Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества. Понятие «корпоративное мошенничество». Классификация и виды корпоративного мошенничества. Причины мошенничества. Нормативно-правовое регулирование.	0,5	2	-	-	20	22,5	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 3.1 УК-11.2 3.1	О.	Т.	Гр.п.
2.	Тема 2. Место и роль системы управления риском в экономике корпорации в целях предотвращения корпоративного мошенничества. Приемы и методы выявления признаков манипулирования с бухгалтерской финансовой отчетностью. Коррупция как вид корпоративного мошенничества. Мошенничество с активами. Кредитное мошенничество.	0,5	2	-	-	20	22,5	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 У.1 УК-11.2 У.1	О.	Т. Р.а.з.	Гр.п.
3	Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества. Процесс управления рисками в организации и его этапы.	1	2	-	-	22	25	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 У.2 УК-11.2 У.2	О.	Т.	Гр.п.

№ 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 целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
	Идентификация и анализ риска. Комплаенс-риски и их минимизация. Создание, функционирование и проверка системы внутреннего контроля с точки зрения противодействия мошенничеству.											
	Итого	2	6	-	-	62	70					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Расчетно-аналитические задания или иные задания и задачи (р.а.з.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Групповой проект (Гр.п.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Карзаева, Н. Н. Основы экономической безопасности : учебник / Н.Н. Карзаева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 275 с. — (Высшее образование: Специалитет). — ISBN 978-5-16-012220-5. <https://znanium.com/read?id=327861>

2. Шульц, В. Л. Безопасность предпринимательской деятельности : учебник для вузов / В. Л. Шульц, А. В. Юрченко, А. Д. Рудченко ; под редакцией В. Л. Шульца. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 585 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12368-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476646>

3. Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 320 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-00449-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489600>

Дополнительная литература:

4. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. <https://znanium.com/read?id=333842>

5. Волошин, Д. А. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/Волошин Д.А. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 156 с.: - (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01486-8. <https://znanium.com/read?id=355679>

6. Коваленко, О. А. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / О. А. Коваленко, Т. Д. Малютина, Д. Д.Ткаченко. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 359 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01814-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080392>

7. Попкова, Е. Г. Основы финансового мониторинга : учебное пособие / Е. Г. Попкова, О. Е. Акимова ; под ред. Е. Г. Попковой. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 166 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-006839-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019766>

8. Ревенков, П. В. Финансовый мониторинг: управление рисками

отмывания денег в банках [Электронный ресурс] / П.В. Ревенков, А.Б. Дудка, А.Н. Воронин, М.В. Каратаев. - Москва : КНОРУС: ЦИПСИР, 2012. - 280 с. - ISBN 978-5-406-02164-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/521999>

9. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. <https://znanium.com/read?id=340761>

10. Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 340 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06090-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448446>

Нормативные правовые документы:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25, ст. 2954
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 01.05.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. №31. ст.3824.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. №31. ст.3823.
5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. №174-ФЗ.
6. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №195-ФЗ.
7. Закон РФ от 27.11.1992 №4015-1 (ред. от 23.05.2016) «Об организации страхового дела в Российской Федерации». // Российская газета. 12.01.1993. №6.
8. Федеральный закона от 22.04.1996 №39-ФЗ (в ред. от 30.12.2015) «О рынке ценных бумаг». // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. №17. ст.1918.
9. Федеральный закона от 07.08.2001 №115-ФЗ (в ред. от 30.12.2015) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». // Российская газета.

- 09.08.2001. №151-152.
10. Федеральный закон от 03.12.2012 №231-ФЗ (в ред. от 22.12.2014) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам». // Российская газета. 07.12.2012. №50.
 11. Федеральный закон от 28.06.2013 №134-ФЗ (в ред. от 29.06.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям». // Собрание законодательства Российской Федерации. 01.07.2013. №26. ст.3207.
 12. Федеральный закон от 23.07.2013 №251-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному Банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков». // Российская газета. 31.07.2013. №166.
 13. Приказа Банка России от 19.08.2015 №ОД-2165 (в ред. от 19.12.2015) «О распределении обязанностей по контролю и надзору за соблюдением законодательства в сфере профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг». // Вестник Банка России. 26.08.2015. №70.
 14. Письмо Банка России от 24.05.2005 №76-Т «Об организации управления операционным риском в кредитных организациях». // Вестник Банка России. 01.06.2005. №28.
 15. Письмо Банка России от 04.09.2013 №172-Т «О приоритетных мерах банковского надзора». // Вестник Банка России. 18.09.2013. №51.
 16. Информационное письмо Банка России от 07.04.2016 № ИН-01-41/21 «О критериях определения признаков высокой вовлеченности кредитной организации в проведение сомнительных безналичных и наличных операций». // Вестник Банка России. 14.04.2016. №38.

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

В настоящее время не используется

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. Информационный ресурс Спарк-Интерфакс - <https://www.spark-interfax.ru/>

2. <http://www.gks.ru/> - Росстат – федеральная служба государственной статистики
3. <http://www.iep.ru/ru/publikacii/categories.html>-
Федеральный образовательный портал. Экономика. Социология. Менеджмент
4. <https://www.nalog.ru/rn39/program/> - База программных средств
налогового учета
5. <https://rosmintrud.ru/opendata> - База открытых данных Минтруда России
6. www.economy.gov.ru - Базы данных Министерства экономического
развития и торговли России
7. www.minfin.ru – База данных Минфина России
8. <http://www.siteresources.worldbank.org> – База открытых данных
Всемирного банка.
9. <http://www.fincen.gov/> - База открытых данных Financial Crimes
Enforcement Network (FinCEN)
10. <http://www.aup.ru/> Административно-Управленческий портал –
Публикации по экономике, финансам, менеджменту и маркетингу
11. <http://www.cfin.ru/> корпоративный менеджмент. - Материалы и
публикации по всем отраслям менеджмента.
12. <http://www.ifac.org/> - Информационный ресурс Международной
Федерации Бухгалтеров

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

1. Электронная библиотека НИБЦ РЭУ им. Г. В. Плеханова (ЭБ_НИБЦ).
Режим доступа: <http://liber.rea.ru/login.php>
2. Научно-образовательный портал Znanium. Режим доступа: <https://new.znanium.com/>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Режим доступа: <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система «IPRbooks». Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Лань». Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>
6. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников». Режим
доступа: <https://grebennikon.ru/>
7. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт». Режим
доступа: <https://urait.ru/>
8. Электронно-библиотечная система BOOK.ru. Режим доступа: <https://www.book.ru/>
9. БД издательства Elsevier (Scopus, SciVal, Science Direct). Режим

доступа: <https://www.scopus.com/>, <https://www.scival.com/landing>,
<https://www.sciencedirect.com/>

10. Поисковая платформа Web of Science. Режим доступа: https://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=D2NabcUVqdLkFSmk5oX&preferencesSaved=

11. www.acfe.com – Официальный сайт Ассоциации дипломированных специалистов по расследованию мошенничеств.

12. www.garp.com – Официальный сайт Глобальной ассоциации специалистов по рискам (Global Association of Risk Professionals, GARP).

13. www.prmia.org – Официальный сайт Международной ассоциации профессиональных риск-менеджеров (Professional Risk Managers' International Association, PRMIA).

14. www.issa.org – Официальный сайт Ассоциации по безопасности информационных систем.

15. <http://www.e-disclosure.ru/> – Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс.

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

№ п/п	Перечень информационных технологий, программного обеспечения
1	Отечественная операционная система
2	Прикладной пакет документов

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

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

для проведения занятий семинарского типа (практических занятий):

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации:

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.
- Методические указания по подготовке и оформлению рефератов.

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>зачет</i>)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по 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 СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства 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»)

Типовой перечень вопросов к зачету:

1. Суть корпоративного мошенничества.
2. Различия в подходах к определению мошенничества.
3. Субъекты мошенничества.
4. Формы мошеннических обманов.
5. Зарубежный опыт идентификации признаков корпоративного мошенничества.
6. Классификация и виды корпоративного мошенничества.
7. Причины мошенничества.
8. Нормативно-правовое регулирование.
9. Нормативно-правовое регулирование противоправных действий в сфере экономики.
10. Типовой портрет мошенника.
11. «Треугольник мошенничества»
12. Типовой портрет мошенника
13. Приемы и методы выявления признаков манипулирования с бухгалтерской финансовой отчетностью.
14. Цели и задачи мошенничества с отчетностью.
15. Способы искажения бухгалтерской отчетности.
16. Факторы риска, связанные с искажением бухгалтерской отчетности. Инструменты и методы выявления признаков искажения бухгалтерской отчетности: метод «red flags».
17. Инструменты и методы выявления признаков искажения бухгалтерской отчетности: карта нормативных отклонений финансовых индикаторов М. Бениша.
18. Инструменты и методы выявления признаков искажения бухгалтерской отчетности: модель Бениша-Роксас.
19. Инструменты и методы выявления признаков искажения бухгалтерской отчетности: метод Бенфорда.
20. Классификация и виды коррупции.
21. Механизм коррупции.
22. Виды коррупционных схем.

23. Особенности проявления коррупционных схем в коммерческих структурах.

24. Мошенничество с денежными средствами предприятия.

25. Мошенничество с расходами.

26. Мошенничество при продажах.

27. Мошенничество с кредиторской задолженностью.

28. Мошенничество с дебиторской задолженностью.

29. Мошенничество с ТМЦ.

30. Мошенничество с основными средствами.

31. Понятие кредитного мошенничества юридических лиц.

32. Характеристика методов кредитного мошенничества юрлиц.

33. Мошеннические сделки с залоговым обеспечением.

34. Классификация кредитного мошенничества по версии Базельского комитета.

35. Классификация кредитного мошенничества по версии Банка России.

36. Направления мероприятий по противодействию кредитному мошенничеству.

37. Классификация и виды мошенничества в сфере страхования.

38. Категории страховых мошенников.

39. Преступления, связанные с мошенничеством в сфере страхования.

40. Характеристика степени криминализации страховой отрасли.

41. Методы борьбы с преступлениями в сфере страхования.

42. Процесс управления рисками корпоративного мошенничества в компании.

43. Идентификация и анализ рисков корпоративного мошенничества

44. Создание, функционирование и проверки системы внутреннего контроля с точки зрения противодействия мошенничеству

Типовые тестовые задания:

1. Мошенничество — это:

- намеренное действие одного или более лиц среди руководства, управленческого персонала, сотрудников или третьих лиц, заключающееся в использовании обмана для получения неправомерной или незаконной выгоды;
- присвоение управленческим персоналом излишков, выявленных в ходе инвентаризации;
- сокрытие объектов налогообложения.

2. Одним из факторов риска совершения мошеннических действий является:

- возможность;
- желание;

- безнаказанность.
3. Какой сегмент персонала наиболее склонен к мошенничеству?
- сотрудники, которым делегированы права доступа к активам, ресурсам, информации и принятию решений;
 - сотрудники обслуживающих производств и хозяйств;
 - сотрудники, работающие по совместительству и по договорам гражданско-правового характера.
4. Последствиями мошенничества операций с активами являются:
- списание активов с баланса компании
 - уменьшение выручки
 - появление новых обязательств
 - увеличение стоимости активов
5. Последствиями мошенничества со справедливой стоимостью активов являются:
- списание активов с баланса компании
 - уменьшение выручки
 - снижение прибыли
 - увеличение стоимости активов
 - снижение расходов

Примеры вопросов для опроса:

1. Дайте определение понятию «корпоративное мошенничество»
2. Назовите причины мошенничества
3. Назовите приемы и методы манипулирования с бухгалтерской финансовой отчетностью
4. Назовите основные мероприятия предупреждения корпоративного мошенничества
5. Назовите основные факторы риска корпоративного мошенничества

Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:

Тема 2. Место и роль системы управления риском в экономике корпорации в целях предотвращения корпоративного мошенничества

На основе исходных данных, определите осуществлялись ли с отчетностью манипуляции:

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
Исходные данные						
1. Дебиторская задолженность		756856	652541		x	x

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
2. Выручка		2698145	2708752		x	x
3. Себестоимость		1505698	1585241		x	x
4. Активы		2801052	2487749		x	x
5. Оборотные активы		2124149	1898286		x	x
6. Основные средства		415362	315698		x	x
7. Амортизация		18985	20020		x	x
8. Коммерческие расходы		1006985	859821		x	x
9. Управленческие расходы		160525	225054		x	x
10. Долгосрочные обязательства		20933	20933		x	x
11. Краткосрочные обязательства		2159625	1579972		x	x
12. Денежные средства		95632	96214		x	x
13. Задолженность по уплате налога на прибыль		5560	6051		x	x
14. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов		0	0		x	x
Расчетные показатели						
15. Индекс дневных продаж в дебиторской задолженности (DSRI)	п.1/п.2					
16. Индекс рентабельности продаж по валовой прибыли (GMI)	(п.2-п.3)/п.2					
17. Индекс качества активов (AQI)	(п.4-п.5-п.6)/п.4					
18. Индекс роста выручки (SGI)	п.2					
19. Индекс амортизации (DEPI)	п.7/(п.7+п.6)					

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
20. Индекс коммерческих и управленческих расходов (SGAI)	(п.8+п.9)/п.2					
21. Индекс коэффициента финансовой зависимости (LVGI)	(п.10+п.11)/п.4					
22. Начисления к активам (TATA)	(Δп.5-Δп.11-Δп.12+Δп.13+Δп.14-п.7к)/п.4к					
M-score Бениша						
M-score Роксас						

Тематика групповых проектов:

Проект выполняется группой обучающихся по 3-4 человека, которые выбирают компанию для исследования. Выполнение проекта состоит из следующих этапов:

1. Изучаются методы построения эффективной системы внутреннего контроля в компаниях выбранной отрасли: в некоммерческих организациях, в туристическом бизнесе, в строительных компаниях и т.д.
2. Используя открытые данные сети интернет и годовые отчеты компании ознакомиться с системой внутреннего контроля: изучить и оценить эффективность противодействия мошенничеству в СВК.
3. Провести анализ бухгалтерской отчетности выбранной компании на предмет выявления манипуляций с отчетностью.
4. Разработать Программу мероприятий по профилактике корпоративного мошенничества выбранной компании.
5. Защита проекта с презентацией.

Типовая структура зачетного задания

Наименование оценочного средства	Максимальное количество баллов
Вопрос 1	20
Вопрос 2	20

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

Таблица 5

Шкала оценивания	Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций	Шкала оценивания
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: УК-11.1. 3-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения</p>	Продвинутый
				<p>Умеет верно и в полном объеме: УК-11.1. У-1. Способен 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. Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации,</p>	

				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 верно и в полном объеме: УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Умеет верно и в полном объеме: УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	
70 – 84 баллов	«зачтено»	УК-11. Способен формировать нетерпимое	УК-11.1. Реализует гражданские права и	Знает с незначительными замечаниями:	Повышенный

		отношение к коррупционному поведению	осознанно участвует в жизни общества	<p>УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <p>УК-11.1. У-1. Способен давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности</p> <p>УК-11.1. У-2. Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых</p>	
--	--	--------------------------------------	--------------------------------------	---	--

				действий	
			УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	<p>Знает с незначительными замечаниями: УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий</p>	
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, с ошибками: УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и	Базовый

				<p>правового поведения</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: УК-11.1. У-1. Способен 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. Демонстрирует способность 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</p>	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: УК-11.2. З-1. Знает базовые этические</p>	

			отношение к коррупционному поведению	ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				<p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением</p> <p>УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий</p>	
менее 50 баллов	«не зачтено»	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	<p>Не знает на базовом уровне: УК-11.1. 3-1. права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения</p>	Компетенции не сформированы
				<p>Не умеет на базовом уровне:</p>	
				<p>УК-11.1. У-1. давать оценку событиям и</p>	
				<p>ситуациям,</p>	

				оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности
				УК-11.1. У-2. Демонстрировать способность 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	Не знает на базовом уровне: УК-11.2. З-1. базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера
				Не умеет на базовом

				<p>уровне: УК-11.2. У-1. давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционны м поведением УК-11.2. У-2. Демонстрирова ть понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционны х действий</p>	
--	--	--	--	---	--