Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 11.09.2025 12:09:48
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 РЭУ им. Г.В. Плеханова

Одобрено
На заседании Совета Улан-Баторского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Протокол № 12 от 19 июня 2025 г.
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 2025

Улан-Батор – 2025 г.

Рабочая программа одобрена на заседании междисциплинарной кафедры
протокол № 12 от 19 июня 2025 года

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 10

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА..... 10

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ 12

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ 12

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ..... 12

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ..... 12

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ 13

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ..... 13

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ..... 14

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ 14

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ..... 14

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. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	16	8	-
• лекции / электронные часы	*6*	*2*	-
• практические занятия	*10*	*6*	-
• 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)	-	-	-

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	*очно-заочная*	*заочная*
Самостоятельная работа (СР), всего:	*54*	62	-
в том числе:			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	-
• -самостоятельная работа в семестре (СРс)	*54*	*62*	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
изучение ЭОР	-	-	-
изучение онлайн-курса или его части	-	-	-
выполнение индивидуального или группового проекта	*30*	*32*	-
и другие виды	*24*	*30*	-

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 формирования ложных и антиправовых действий
	УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	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

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
		УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3.1

для очной формы обучения

№ 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 З.1 УК-11.2 З.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. Создание, функционирование и проверка системы внутреннего контроля с точки зрения противодействия мошенничеству.	2	4	-	-	22	28	УК-11.1 УК-11.2	УК-11.1 У.2 УК-11.2 У.2	О.	Т.	Гр.п.
	Итого	6	10	-	-	54	70					

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Таблица 3.2

для очно-заочной формы обучения

№ 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 9												
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 З.1 УК-11.2 З.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. Идентификация и анализ риска. Комплаенс-риски и их минимизация. Создание, функционирование и проверка системы внутреннего контроля с точки зрения противодействия	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 куру в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
	мошенничеству.											
	Итого	2	6	-	-	62	70					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Расчетно-аналитические 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:

Карзаева, Н. Н. Основы экономической безопасности : учебник / Н.Н. Карзаева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 275 с. — (Высшее образование: Специалитет). — www.dx.doi.org/10.12737/20854. - ISBN 978-5-16-012220-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/990717

Дополнительная литература:

1. 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. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/999891
2. Волошин, Д. А. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика : монография / Д. А. Волошин. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 156 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01486-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1039308
3. 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
4. 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
5. 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. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/978372

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 регулирования, 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

Электронно-образовательные ресурсы по дисциплине «Риски корпоративного мошенничества» 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/publikatcii/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.siteresourses.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: //bibl ioclub.ru/
4. Электронно-библиотечная система «IPRbooks». Режим доступа:http: //www.iprbookshop .ru/
5. Электронно-библиотечная система BOOK.ru. Режим доступа: https: //www. book.ru/
6. БД издательства Elsevier (Scopus, SciVal, Science Direct). Режим доступа:

https://www.scopus.com/, https: //www.scival .com/landing, https://www.sciencedirect.com/
7. Поисковая платформа Web of Science. Режим доступа: https://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=D2NabcUVqdLkFSmk5oX&preferencesSaved=
8. www.acfe.com – Официальный сайт Ассоциации дипломированных специалистов по расследованию мошенничеств.
9. www.garp.com – Официальный сайт Глобальной ассоциации специалистов по рискам (Global Association of Risk Professionals, GARP).
10. www.prmia.org – Официальный сайт Международной ассоциации профессиональных риск-менеджеров (Professional Risk Managers' International Association, PRMIA).
11. www.issa.org – Официальный сайт Ассоциации по безопасности информационных систем.
12. http://www.e-disclosure.ru/ – Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс.

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

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)
АнтивирусDr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита
Браузер Google Chrome
Adobe Photoshop
Adobe Premiere
Power DVD
Media Player Classic
FreePascal

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.

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 обучающихсяв 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 (*зачет*)	40
ИТОГО	**100**

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со академической 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 обучающегося».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах 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 выявление 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
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

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
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)					
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-					

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
	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 отрасти: 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	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 оценив а-ния	Формируем ые компетенци и	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	**Знает верно и в полном объеме:** -права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Продвинутый**

				Умеет верно и в полном объеме: -давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности; - 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 проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	**Знает верно и в полном объеме:** -базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Умеет верно и в полном объеме: -давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с	

				коррупционным поведением; - демонстрировать понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	
70 – 84 баллов	**«зачтено»**	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	**Знает с незначительными замечаниями:** -права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Повышенный**
				Умеет с незначительными замечаниями: -давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности; - 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 проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	**Знает с незначительными замечаниями:** -базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Умеет с незначительными замечаниями: -давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением; - демонстрировать понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	
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:** -права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Базовый**
				Умеет на базовом уровне, с ошибками: -давать оценку событиям и ситуациям,	

				оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности; - 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 проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	**Знает на базовом уровне, с ошибками:** -базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Умеет на базовом уровне, с ошибками: -давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением; -	

				демонстрировать понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	
менее 50 баллов	**«не зачтено»**	УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	**Не знает на базовом уровне:** -права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Компетенции не сформированы**
				Не умеет на базовом уровне: -давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности; - 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	**Не знает на базовом уровне:** - базовые	

			ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействует им в профессиональной деятельности	этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Не умеет на базовом уровне: давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением; - демонстрировать понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	