Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 29.09.2025 17:02:11
Уникальный программный ключ:
fae5412acb1bf810dc69e6bc004ac45622b84b3a

Приложение 6
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

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

ФТД.03 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.

Оценочные материалы одобрены на заседании междисциплинарной кафедры протокол № 12 от 19 июня 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

по дисциплине «Риски корпоративного мошенничества»

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

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	**Индикаторы достижения компетенций** (код и наименование индикатора)	**Результаты обучения** (знания, умения)	**Наименование контролируемых разделов и тем**
УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества.
		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	Тема 2. Место и роль системы управления риском в экономике корпорации в целях предотвращения корпоративного мошенничества.
		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	Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества.
	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	Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества.
		УК-11.2. У-1. Умеет давать правовую и	Тема 2. Место и роль системы управления

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	**Индикаторы достижения компетенций** (код и наименование индикатора)	**Результаты обучения (**знания, умения**)**	**Наименование контролируемых разделов и тем**
		этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением	риском в экономике корпорации в целях предотвращения корпоративного мошенничества.
		УК-11.2. У-2. Демонстрирует понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для опроса

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2

Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества

1. Дайте определение понятию «корпоративное мошенничество».
2. Назовите основные нормативно-правовые документы, в которых отражаются вопросы, связанные с корпоративным мошенничеством.
3. Каковы причины, побуждающие к противоправной деятельности?
4. Назовите виды корпоративного мошенничества
5. Приведите примеры проявления внутреннего мошенничества.
6. Назовите основные схемы корпоративного мошенничества.
7. Назовите основные признаки наличия мошеннических схем на предприятии.

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

1. Дайте определение понятию «риск». Охарактеризуйте основные функции и черты рисков.
2. Составьте классификатор рисков мошенничества.
3. Дайте в табличной форме перечня процедур, применяемых аудитором для выявления рисков искажения бухгалтерской отчетности и предпосылок ее составления.
4. Перечислите основные аналитические приемы проверки рисков финансовой отчетности и укажите, для каких целей они используются.
5. Дайте характеристику этапам и процедурам проверки рисков бухгалтерской (финансово) отчетности.
6. Каковы цели фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и кто их совершает?

7. Каковы методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности?
8. Каковы признаки мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности и меры противодействия правонарушениям?
9. В чем состоит суть коррупционных правонарушений и какие меры должны принимать компании по их противодействию?
10. Охарактеризуйте антикоррупционной политики и принципы противодействия коррупции.

Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества

1. Дайте определение понятию «управление рисками». Приведите характеристики этапов управления рисками в компании.
2. Как система управления рисками интегрируется в систему внутреннего контроля компании?
3. Назовите основные подходы, используемые компаниями для разработки стандарта политики в области управления рисками в системе внутреннего контроля.
4. Разработайте меры ответственности в области управления рисками в СВК.
5. Разработайте матрицу рисков и процедур внутреннего контроля.
6. Сформируйте методику оценки рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой отчетности).
7. Составьте совокупность индикаторов корпоративных злодеяний в разрезе бизнес-процессов на примере выбранной отрасли.

Критерии оценки (в баллах):

- **6,67 баллов** выставляется обучающемуся **по каждой теме**, если в ответе качественно раскрыто содержание темы; ответ хорошо структурирован; прекрасно освоен понятийный аппарат; продемонстрирован высокий уровень понимания материала; превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения; уровень освоения компетенций соответствует продвинутому уровню;
- **5,66 баллов** выставляется обучающемуся **по каждой теме**, если в ответе хорошо, с незначительными замечаниями, раскрыто содержание темы; ответ хорошо структурирован с небольшими замечаниями; хорошо освоен понятийный аппарат; продемонстрирован достаточный уровень понимания материала; хорошее умение, незначительными замечаниями, умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения; уровень освоения компетенций соответствует повышенному уровню;
- **4,66 балла** выставляется обучающемуся **по каждой теме**, если в ответе содержание темы раскрыто на базовом уровне; ответ структурирован с серьезными замечаниями; удовлетворительно освоен понятийный аппарат; продемонстрирован недостаточный уровень понимания материала; недостаточное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения; уровень освоения компетенций соответствует базовому уровню;
- **3,33 балла** выставляется обучающемуся **по каждой теме**, если в ответе содержание темы раскрыто на базовом уровне с ошибками; структура ответа не последовательная; понятийный аппарат освоен на базовом уровне, с ошибками; не продемонстрирован достаточный уровень понимания материала; недостаточное умение, с ошибками, формулирования своих мыслей, неумение обсуждать дискуссионные положения; уровень освоения компетенций соответствует базовому уровню с ошибками.

Задания для текущего контроля

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
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					

Наименование показателя	Метод расчета	Значение		Темп роста, ед.	Норматив по Бенишу	Отклонение от нормы
		01.01.2020	01.01.2021			
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-п.7к)/п.4к					
M-score Бениша						
M-score Роксас						

Критерии оценки (в баллах):

- **5 баллов** выставляется обучающемуся, если расчетно-аналитическое задание выполнено в полном объеме (85 и более %), продемонстрирован высокий уровень владения материалом, проявлены способности применять знания и умения к выполнению конкретного задания, уровень сформированности компетенций соответствует продвинутому уровню;
- **4 балла** выставляется обучающемуся, если расчетно-аналитическое задание выполнено по большей части (70-84 %), продемонстрирован достаточный уровень владения материалом, проявлены с замечаниями способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий, уровень сформированности компетенций соответствует повышенному уровню;
- **3 - 1 балла** выставляется обучающемуся, если расчетно-аналитическое задание выполнено наполовину (50-69 %), продемонстрирован базовый уровень владения материалом, недостаточно проявлены способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий, уровень сформированности компетенций соответствует базовому уровню;
- **0 баллов** выставляется обучающемуся, если расчетно-аналитическое задание выполнено меньше, чем наполовину или не выполнено вообще (до 50%), продемонстрирован базовый, с ошибками уровень владения материалом, не проявлены способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий, компетенции не сформированы.

Комплект тестов/тестовых заданий

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2

Тема 1. Сущность, понятие и причины рисков корпоративного мошенничества

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
6. **Одним из факторов риска совершения мошеннических действий является:**
   - а) возможность;
   - б) желание;
   - в) безнаказанность.
7. **Какие факторы повышают риск корпоративного мошенничества?**
   - а) слабая система внутреннего контроля или ее отсутствие;
   - б) финансовая неустойчивость компании;
   - в) текучесть кадров.
8. **Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности — это:**
   - риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)
   - риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, 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) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля
   - риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является

существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями
- возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

9. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:
- мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- возможности для совершения недобросовестных действий
- способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

10. Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:
- операционный
- бизнес — события
- по сфере происхождения

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

1. Совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного управления рисками – это:
- система наблюдения и проверки процесса деятельности соответствующего объекта;
- система внутреннего контроля;
- система управления рисками;
- система идентификации рисков.

2. Выберите правильное утверждение:
- управление рисками является неотъемлемой частью основных видов деятельности и процессов компании;
- компаниям не нужно применять систему управления рисками;
- риск-ориентированная структура компании характерная только для больших компаний;
- управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальные действия.

3. Риски в системе внутреннего контроля классифицируются в зависимости от источников возникновения:
- природно-естественные;
- экологические;
- политические;
- транспортные;
- коммерческие;
- межстрановые;
- макроуровневые;
- микроуровневые;
- внешние;
- внутренние;
- смешанные.

4. Риски в системе внутреннего контроля классифицируются по масштабу:
- природно-естественные;
- экологические;

- политические;
- транспортные;
- коммерческие;
- межстрановые;
- макроуровневые;
- микроуровневые;
- внешние;
- внутренние;
- смешанные.

5. Риски в системе внутреннего контроля классифицируются по сфере возникновения:

- природно-естественные;
- экологические;
- политические;
- транспортные;
- коммерческие;
- межстрановые;
- макроуровневые;
- микроуровневые;
- внешние;
- внутренние;
- смешанные.

6. Информация о рисках является обязательной к раскрытию в:

- Годовом отчете компании;
- финансовой отчетности компании;
- не раскрывается.

7. Источниками информации для идентификации рисков являются:

- статистические данные;
- данные качественного анализа;
- отчетность о рисках;
- интуитивная информация, основанная на опыте и знаниях специалистов;
- все перечисленное;
- ничего из перечисленного.

8. Риски, реализация которых может привести к неисполнению ключевых показателей эффективности организации, длительным перерывам в производстве, дефолту по обязательствам организации, резкому падению ее кредитных и корпоративных рейтингов, негативному освещению деятельности организации в СМИ – это:

- существенные риски;
- критические риски;
- несущественные.

9. Риски, реализация которых может вызвать продолжительные перерывы в производстве, снижение кредитных и корпоративных рейтингов, негативное освещение деятельности организации в СМИ – это:

- существенные риски;
- критические риски;
- несущественные.

10. Риски, не оказывающие существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности компании, но требующие мониторинга со стороны курирующих подразделений в рамках операционной деятельности для своевременного выявления возможного роста уровня их существенности для компании – это:

- существенные риски;

- критические риски;
- несущественные.

Тема 3. Процесс управления риском. Предупреждение мошенничества

1. Система внутреннего контроля - это

- система наблюдения и проверки процесса деятельности соответствующего объекта;
- совокупность организационных процедур, направлений политики, процедур и действий работников компании, направленных на минимизацию рисков;
- внутренние правила и процедуры контроля, введенные руководителем компании для достижения поставленных целей;
- процесс получения достаточной уверенности в том, что компания обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, соблюдение законодательства.

2. СВК решает следующие задачи:

- идентификация всех рисков компании;
- анализ и оценка идентифицированных рисков;
- качественное информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками;
- формирование надежной, полной и достоверной финансовой и операционной информации;
- создание условий для эффективной деятельности и достижения поставленных целей;
- обеспечение защищенности активов;
- поддержание соответствия действий и решений организации требованиям нормативных правовых актов;
- оптимальное распределение полномочий и функций между структурными единицами компании;
- решение прочих задач, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью компании

3. Эффективность внутреннего контроля оценивается согласно следующим требованиям:

- организационный статус;
- компетентность;
- профессионализм и опыт работы сотрудников;
- стандартизация внутреннего контроля;
- функции внутреннего контроля;
- степень влияния на принятие управленческих решений.

4. Единая риск-ориентированная система внутреннего контроля и аудита базируется:

- на системе внутрикорпоративных стандартов;
- на автоматизации процессов проведения проверок;
- на организации, проведении и мониторинге устранения нарушений по результатам аудита;
- на мировой практике и общепризнанной модели COSO.

5. Контроль риска достигается при помощи:

- организации системы отчетности, формализации процессов;
- проведении мероприятий, оптимизирующих степень риска;
- выполнении обучающих программ, вовлечения сотрудников компании в систему ВК и УР и разработки системы вознаграждения;

- создания методик и процедур ВК и УР;
- составления планов по обеспечению непрерывности бизнеса, преодолению кризиса, готовности к стихийным бедствиям, безопасности в процессе деятельности и в опасных ситуациях

6. Управление рисками должно предусматривать:

- определение единых подходов, методов выявления, оценки и минимизации рисков;
- внедрение единой шкалы измерения рисков на всех уровнях корпоративного управления;
- установление единых требований к управлению рисками с учетом риск-ориентированного подхода;
- отнесение риска к соответствующим уровням принятия решений;
- разработку индикаторов эффективности осуществления ВК и УР.

7. Контроль риска достигается при помощи:

- Организации системы отчетности,

8. Комплексная оценка риска мошенничества предусматривает:

- выявление потенциальных рисков мошенничества;
- оценку вероятности наступления рисков мошенничества;
- определение сотрудников, способных совершить мошенничество и методов осуществления хищений;
- выявление качества превентивного контроля рисков мошенничества;
- оценку эффективности системы контроля бизнес-процессов с точки зрения соответствия выявленным рискам мошенничества;

9. Политика противодействия коррупции и мошенничеству включает в себя:

- оказание консультационной поддержки менеджменту компании в формировании и внедрении норм, правил и стандартов контрольных процедур;
- внутренний аудит СВК;
- инициативные проверки с применением соответствующих методик;
- формирование рекомендаций по внедрению и усилению контрольных мероприятий, а также предоставление менеджменту компании информации о существующих и вновь выявленных нарушениях;
- координация мероприятий по расследованию совершенных мошенничествах и злоупотреблений;
- анализ результатов проверок, выработка рекомендаций и доведение информации до топ-менеджмента.,

10. Создание структурированной совокупности индикаторов корпоративных злоупотреблений позволяет:

- своевременно среагировать на возможные злоупотребления и вносить целевые улучшения в СВК;
- определять бизнес – процессы компании, подверженные риску корпоративных злоупотреблений;
- создавать перечни видов и возможных сценариев корпоративных злоупотреблений в разрезе бизнес-процессов;
- организовывать систему получения информации об индикаторах корпоративных злоупотреблений;
- вырабатывать предложения по автоматизации процесса получения и обработки данных по индикаторам корпоративных злоупотреблений.
-

Критерии оценки (в баллах):

- 15-13 баллов выставляется обучающемуся, если получено 85- 100% правильных ответов по

каждой теме, если им освоены в полном объеме компетенции *на продвинутом уровне*.
- 12-11 балла выставляется обучающемуся, если получено 70-84% правильных ответов по каждой теме, если им освоены компетенции в объеме с незначительными замечаниями на *повышенном уровне.*
- 10-8 балл выставляется обучающемуся, если получено 50-69 % правильных ответов по каждой теме, если им освоены компетенции *на базовом уровне,* с ошибками.
- менее 7 баллов выставляется обучающемуся, если получено менее 50 % правильных ответов по каждой теме, если *компетенции не сформированы*.

Темы групповых проектов

Индикаторы достижения: УК-11.1, УК-11.2

Проект выполняется группой студентов 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.

Критерии оценки (в баллах):

- 20 - 17 баллов выставляется обучающемуся, если задание построено на современной информации, содержит подробный грамотный анализ, основанный на современных цифровых данных, даны аргументированные выводы по его результатам, были сформулированы ответы на вопросы, заданные в ходе защиты проекта; учитывается формулировка собственного мнения, что соответствует освоению обучающимся в полном объеме компетенций *на продвинутом уровне*;

- 16 - 14 баллов выставляется обучающемуся, если исследование построено на современной информации, но были сделаны ошибки в подборе информации, выводы носят традиционный характер и не отражают мнение обучающегося; ответы на вопросы в основном были даны обучающимся в ходе защиты проекта, что соответствует освоению им компетенций *на повышенном уровне*;

- 10 - 13 баллов выставляется обучающемуся, если анализ проведен поверхностно, на несколько устаревшей информации, выводы носят общий характер, обучающийся в основном ответил на задаваемые вопросы в ходе защиты, что соответствует освоению им компетенций *на базовом уровне*;

- менее 9 баллов - проект не засчитывается в творческий рейтинг: критерии задания по проекту не раскрыты, работа носит описательный характер, анализ не проведен (компетенции не сформированы).

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

Типовая структура зачетного задания

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

Задания, включаемые в зачетное задание

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.

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	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:** УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Продвинутый**
				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, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий	
			УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям,	**Знает верно и в полном объеме:** УК-11.2. З-1. Знает базовые	

			демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	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 отношение к коррупционному поведению	УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества	**Знает с незначительными замечаниями:** УК-11.1. З-1. Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Повышенный**
				Умеет с незначительными замечаниями: 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 коррупционному поведению	**Знает с незначительными замечаниями:** УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				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	
50 – 69 баллов	**«зачтено»**	УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному	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	**Базовый**

		поведению		гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	
				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	
			УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	**Знает на базовом уровне, с ошибками:** УК-11.2. З-1. Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера	
				Умеет на базовом уровне, с ошибками:	

				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	
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	**Не знает на базовом уровне:** УК-11.1. З-1. права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения	**Компетенции не сформированы**
				Не умеет на базовом уровне: УК-11.1. У-1. 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. 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 уровне: УК-11.2. У-1. давать правовую и этическую оценку ситуациям, связанным с коррупционным поведением УК-11.2. У-2. Демонстрировать понимание социальных, правовых, этических последствий коррупционных действий	