

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

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Ереванский филиал
Кафедра Экономические науки

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.ДВ.02.02 Риски корпоративного мошенничества

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

Год начала подготовки 2023

Ереван – 2023 г.

Составитель: к.э.н., Пеплозян Э. Б.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

Экономические науки

(наименование кафедры)

протокол № 10 от «11» мая 2021 г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «Риски корпоративного мошенничества», рассмотрены на заседании кафедры Экономические науки, протокол № 6 от «11» января 2022 г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу «Риски корпоративного мошенничества», рассмотрены на заседании кафедры Экономические науки, протокол № 6 от «12» января 2023 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
<i>Рекомендуемая литература.....</i>	11
<i>Перечень информационно-справочных систем.....</i>	12
<i>Перечень электронно-образовательных ресурсов</i>	12
<i>Перечень профессиональных баз данных.....</i>	12
<i>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины.....</i>	13
<i>Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения.....</i>	14
<i>Материально-техническое обеспечение дисциплины</i>	14
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 СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	15

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

РАЗДЕЛ Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Риски корпоративного мошенничества» является формирование у обучающихся системы теоретических знаний и обучение практическим навыкам разработки и получения целостного представления об информационно – теоретической базе построения системы учета рисков и контроля корпоративного мошенничества.

Задачами дисциплины являются:

- определение сущности и основных угроз корпоративного мошенничества;
- изучение зарубежного опыта по обнаружению фальсификации финансовой отчетности как элемента корпоративного мошенничества;
- изучение схем фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничества с финансовой отчетностью;
- изучение теории и современной практики формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества;
- изучение существующих тенденций по изменению законодательства Республики Армения и Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю;
- изучение методик контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности;
- изучение профессиональных и этических требований к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества» относится к *части учебного плана, к факультативам и входит в проектный модуль.*

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	<i>зачет</i>	-	-
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	18	-	-
1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	18	-	-
• лекции	<i>6</i>	-	-
• практические занятия	<i>10</i>	-	-
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка			-
2. Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)	-	-	-

3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) <i>(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)</i>		-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	54	-	-
в том числе:			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк) <i>(заполняется при наличии экзамена по дисциплине)</i>	-	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	54	-	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу <i>(заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)</i>	-	-	-
• изучение ЭОР <i>(при наличии)</i>		-	-
• выполнение индивидуального или группового проекта		-	-
• подготовка к опросу			
• подготовка к тесту			
• подготовка к групповой дискуссии			
• изучение специальной литературы по дисциплине		-	-

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. 3-1. 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

	<p>УК-11.2. Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>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</p>
--	---	--

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
1.	Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы	1	2	-	-	10	13	УК-11	УК- 11.1 УК-11.2	О. Гр.д.	Т.	-
2.	Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями	1	2	-	-	11	14	УК-11	УК- 11.1 УК-11.2	О.	Т. Р.А.3.	-

3.	Тема 3. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества	1	2	-	-	11	14	УК-11	УК- 11.1 УК-11.2	О.	Т. К. Р.А.З.	Гр.п
4.	Тема 4. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества	2	2	-	-	11	15	УК-11 УК-11	УК- 11.1 УК-11.2 УК- 11.1 УК-11.2	О.	Т. К. Р.А.З.	Гр.п.

5.	Тема 5. Политика управления	1	2	-	-	11	14			О.	Т.	-
	Итого	6	10	-	-	54	70					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Опрос (О.)

Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

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

Кейс (К.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

групповой проект (Гр.п.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Лямин, Л. В. Мошенничество в платежной сфере: Бизнес-энциклопедия / Л.В. Лямин, Н. Пятиизбянцев, А.В. Пухов и др. - М.: Интеллектуальная Литература, 2016. - 345 с.: ISBN 978-5-9907223-2-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/542594>
2. Волошин Д.А Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/ Д.А. Волошин - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 156 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль) (бложка) ISBN 978-5-369-01486-8, ISBN-online: 978-5-16-103807-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=525197>
3. Ивашкевич В.Б Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0327-0, ISBN-online: 978-5-16-101576-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463081>
4. Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. М.: ИНФРА-М, 2018. ? 345 с. ? (Высшее образование: Магистратура).? www.dx.doi.org/10.12737/20848. - ISBN: 978-5-16-012166-6, ISBNOnline: 978-5-16-104994-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510>

Дополнительная литература:

1. Перспективы развития экономической безопасности, анализа и аудита в современной России : материалы Международной научно-практической конференции студентов и преподавателей (15-19 ноября 2016 года, 06-08 декабря 2016 года) / под ред. Н.Н. Карзаевой, Ю.Н. Каткова. - Москва : Научный консультант, 2016. - 314 с. - ISBN 978-5-9909478-1-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023677>
2. Коноплева, И. А. Управление безопасностью и безопасность бизнеса : учебное пособие для вузов / И. А. Коноплева, И. А. Богданов ; под ред. И. А. Коноплевой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-003230-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1068834>
3. Заббарова, О. А. Аудит : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1684. - ISBN 978-5-16-009343-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960059>

Нормативные правовые документы:

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Консультант-Плюс.
2. Конституция Республики Армения www.arlis.am
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Консультант-Плюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2016) // Консультант-Плюс
5. Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 03.07.2016 г.).
6. Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
7. Федеральный закон Российской Федерации от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ред. от 03.07.2016).
8. Федеральный закон Российской Федерации от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг».
9. Федеральный закон Российской Федерации от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 27.06.2019) «О несостоятельности (банкротстве)».
10. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете».
11. Федеральный закон Российской Федерации от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «О финансовой аренде (лизинге)» // Консультант-Плюс.
12. Федеральный закон Российской Федерации от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» // Консультант-Плюс.
13. Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 № 172-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
14. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности».
15. Приказ Минфина России от 31 мая 1999г. №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации».
16. Приказ Минфина России от 06 мая 1999г. №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации».
17. Приказ Минфина России от 20 мая 2003г. №44н «Об утверждении методических указаний по формированию отчетности при осуществлении реорганизации организации».
18. Приказ Минфина России 28.08.2014 №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Перечень информационно-справочных систем

1. <http://www.garant.ru> – Гарант.
2. <http://www.consultant.ru> – Консультант Плюс.

Перечень профессиональных баз данных

1. <http://www.fedstat.ru/> - Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС).
2. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.

3. <https://www.minfin.ru/ru/ismf/> - Информационные системы Минфина России.
4. <http://www.iep.ru/ru/publikacii/categories.html> - Образовательный портал. Экономика. Социология. Менеджмент.
5. <http://www.spark-interfax.ru/Front/Index.aspx> - Система профессионального анализа рынков и компаний – СПАРК.
6. <https://www.nalog.ru/rn39/program/> - База программных средств налогового учета.
7. <https://rosmintrud.ru/opendata> - База открытых данных Минтруда России.
8. www.economy.gov.ru - База данных Министерства экономического развития и торговли России.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Правительства РФ: <http://government.ru/>
2. Официальный сайт Министерства экономического развития России: <http://economy.gov.ru/minec/main>
3. Официальный сайт Министерства финансов России: <https://www.minfin.ru/ru/>
4. Официальный сайт Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/
5. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики: <http://www.gks.ru/>
6. Сайт Ситуационного центра социально-экономического развития регионов Российской Федерации ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»: <https://www.rea.ru/ru/org/managements/Pages/Situa-centr.aspx>
7. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС): <https://fedstat.ru/>
8. Официальный сайт Счетной палаты РФ: <http://www.ach.gov.ru/>
9. Официальный сайт Банка России: <http://cbr.ru/>
10. Система профессионального анализа рынков и компаний - СПАРК: <http://www.spark-interfax.ru/>
11. Официальный сайт Московской фондовой биржи: <http://moex.com/?id=62>
12. Обзор рынка публичных размещений российских эмитентов: [www.ipocongress.ru](http://www.ipocongress.ru;); www.offerings.ru
13. Журнал «Финансы и кредит»: <https://www.fin-izdat.ru/journal/>
14. Рейтинговое агентство Moody's Investors Services: <http://www.infeconomy.ru/inklimat/1217---moody-s-investors-service.html>
15. Рейтинговое агентство Standard & Poor's: <http://ru-trade.info/rejtingovoe-agentstvo-standard-poors/>
16. Международный валютный фонд (International Monetary Fund): <http://www.imf.org>
17. Рейтинговое агентство Fitch IBCA: <http://www.fitchibca.com/>
18. Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»: <https://www.rbc.ru/>
19. Информационное Агентство Финмаркет: <http://www.finmarket.ru/>
20. Многофункциональный информационно-аналитический комплекс, ориентированный на подготовку, обработку, анализ и распространение экономического контента: <http://www.akm.ru> - АК&М
21. Многофункциональный финансовый интернет ресурс, ориентированный на подготовку, обработку, анализ и распространение экономического контента: <http://www.cfin.ru>
22. Аналитический центр «Эксперт» специализируется на проведении прикладных исследований в области политики и экономики, формировании отраслевых обзоров и

рейтингов компаний, а также организации обсуждения результатов исследований, направленных на экспертную поддержку развития экономики: [http:// www.expert.ru](http://www.expert.ru)

23. GAAP.RU информационно-деловой сервер о теории и практике финансового и управленческого учета, международных и национальных стандартах: <http://www.gaap.ru>

24. Информационно-финансовый сервер о теории и практике принятия финансовых и инвестиционных решений - UFG Asset Management: <http://www.ufg.ru>

25. Информационно-финансовый сервер, ориентированный на разработку автоматизированных систем финансового анализа: <http://www.1-fin.ru>

26. Практический журнал по управлению финансами компаний: <http://www.fd.ru>

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения:

Перечень информационных технологий, программного обеспечения
Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2019 (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access), Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита с установленными доступами к терминалам Thomson Reuters (установщик Thomson Reuters Eikon, который запускает терминал при нажатии на соответствующую иконку), Браузер Google Chrome, Mozilla Firefox.

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 (*практические занятия*);
- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;
- лабораторией «Томсон Рейтерс», оснащенной лабораторным оборудованием: Информационно-аналитический терминал REFINITIV;
для самостоятельной работы, в том числе для курсового проектирования;
- помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

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

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «*Риски корпоративного мошенничества*» в федеральном государственном

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (<i>экзамен/зачет/зачет с оценкой</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 учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ¹

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. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.
2. Определение "мошенничества" в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества
3. Основные угрозы корпоративного мошенничества
4. Понятие дивидендной политики компании, принципы ее реализации
5. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций.
6. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы.
7. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
8. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.
9. Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности.
10. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации.
11. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности.
12. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации.
13. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности
14. Информационный риск. Риски социальноэкономической ситуации. Риски

- организационной структуры и кадровые риски. Нормативно-правовые риски.
15. Риски обстоятельств непреодолимой силы
 16. Риски несоблюдения требований законодательства
 17. Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных.
 18. Управление рисками для предотвращения мошенничества.
 19. Построение системы внутреннего контроля. Противодействие корпоративной коррупции

Типовая структура экзаменационного билета/зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
1. Общая характеристика финансовой политики компании.	13
2. Способы налоговой оптимизации.	13
3 Себестоимость выпуска товара равна 4 тыс. руб. за единицу, минимальная, приемлемая для производителя рентабельность составляет 20%, ставка НДС – 20%, ставка акциза – 20%. Определите минимальную приемлемую отпускную цену товара.	14

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
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 УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению	Знает верно и в полном объеме: Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера Умеет верно и в полном объеме: Способен давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий	Продвинутый

<p>50 – 69 баллов</p>	<p>«зачтено»</p>	<p>УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>Знает верно и в полном объеме: Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера Умеет верно и в полном объеме: Способен давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий</p>	<p>Базовый</p>
----------------------------------	------------------	---	--	---	-----------------------

<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p>УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>УК-11.1. Реализует гражданские права и осознанно участвует в жизни общества УК-11.2 Следует базовым этическим ценностям, демонстрируя нетерпимое отношение к коррупционному поведению</p>	<p>Знает верно и в полном объеме: Знает права и обязанности человека и гражданина, основы законодательства РФ и правового поведения Знает базовые этические ценности и способен формировать личностную позицию по основным вопросам гражданско-этического характера Умеет верно и в полном объеме: Способен давать оценку событиям и ситуациям, оказывающим влияние на политику и общество; выстраивать свою жизненную позицию, основанную на гражданских ценностях и социальной ответственности Демонстрирует способность рефлексировать и конструктивно разрешать проблемные ситуации, связанные с нарушением гражданских прав, применением манипулятивных технологий формирования ложных и антиправовых действий</p>	<p>Компетенции не сформированы</p>
-------------------------------	----------------------------	---	--	---	---

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

Кафедра Информационные технологии и гуманитарные науки

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.ДВ.02.02 Риски корпоративного мошенничества

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Финансы и банковское дело**

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Ереван – 2023 г.

1. Цель и задачи дисциплины:

Целью дисциплины «Риски корпоративного мошенничества» является формирование у обучающихся системы теоретических знаний и обучение практическим навыкам разработки и получения целостного представления об информационно – теоретической базе построения системы учета рисков и контроля корпоративного мошенничества.

Задачами дисциплины являются:

- определение сущности и основных угроз корпоративного мошенничества;
- изучение зарубежного опыта по обнаружению фальсификации финансовой отчетности как элемента корпоративного мошенничества;
- изучение схем фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничества с финансовой отчетностью;
- изучение теории и современной практики формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества;
- изучение существующих тенденций по изменению законодательства Республики Армения и Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю;
- изучение методик контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности;
- изучение профессиональных и этических требований к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля

Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
	Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы
	Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями
	Тема 3. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества
	Тема 4. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества
	Тема 5. Политика управления
Трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е / 72 часов.	

Форма контроля – зачет

Составители: К.э.н., старший преподаватель
Э.Б.

Пеплозян