

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет
имени Владимира Даля»

Институт управления и государственной службы
Кафедра менеджмента и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института управления и
государственной службы
Р.Г. Харьковский



(Подпись)

» 04 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«КОРПОРАТИВНОЕ МОШЕННИЧЕСТВО»

По направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент
Магистерская программа «Управление системой экономической
безопасности»

Лист согласования РПУД

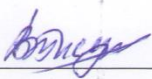
Рабочая программа учебной дисциплины «Корпоративное мошенничество» по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, магистерская программа: «Управление системой экономической безопасности» – с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Корпоративное мошенничество» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 года № 952.

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента и экономической безопасности
Дрозняк О.В.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономической безопасности «14» 03 2023 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой
менеджмента и экономической безопасности  Тисунова В.Н.

Переутверждена: « » 2023 г., протокол №

Согласована (для обеспечивающей кафедры):
Переутверждена: « » 2023 года, протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «12» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической
комиссии института  Резник А.А.

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – заключается в формировании у будущих специалистов системы современных фундаментальных знаний, умений и навыков в области нормативно-правового регулирования случаев корпоративного мошенничества.

Задачами данного курса является получение студентами:

ознакомление с сущностью и актуальным содержанием случаев корпоративного мошенничества в отечественных организациях;

формирование знаний, умений и навыков, необходимых для формирования собственного профессионального суждения в отношении классификации недобросовестных действий, а также в отношении объемов и методов работ, проводимых на различных этапах внутреннего и внешнего контроля с целью раскрытия и предотвращения случаев корпоративного мошенничества;

ознакомление с отечественным и зарубежным практическим опытом в области правового регулирования с целью раскрытия и предотвращения случаев корпоративного мошенничества, в условиях неопределенности и в отношении существования факторов риска недобросовестных действий со стороны отечественного и международного криминалитета.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Корпоративное мошенничество» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания основ осуществления стратегического регулирования, схем контроля и аудита процессов при управлении рисками в области корпоративного мошенничества; умения анализировать, контролировать, координировать меры по противодействию и обнаружению случаев корпоративного мошенничества; навыки по противодействию и обнаружению случаев корпоративного мошенничества, посредством использования специальных знаний о мошеннических схемах, используя действующие правовые нормы.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: «Управление инновациями», «Эффективное управление организацией»; «Современные методы управления», «Организация и управление информационно-аналитическим обеспечением СЭБ предприятия», «Способы конкурентной борьбы», «Корпоративное управление», «Диагностика и прогнозирование угроз экономической безопасности».

Курс «Корпоративное мошенничество» является необходимой для освоения универсальной и профессиональных компетенций по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, а также, самостоятельного занятия научно-исследовательской работой студента и написания выпускной квалификационной работы – магистерской диссертации.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-4. Способен осуществлять стратегическое регулирование, контроль и аудит процессов управления рисками	ПК-4.1. Координация работ по разработке единой стратегии и внедрению политики организации в области управления рисками	знать: методологические основы осуществления стратегического регулирования, схем контроля и аудита процессов при управлении рисками в области корпоративного мошенничества; уметь: анализировать, контролировать, координировать меры по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности применению федеральных стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала организаций; владеть: навыками по противодействию и обнаружению случаев корпоративного мошенничества, посредством использования специальных знаний о мошеннических схемах, используя действующие правовые нормы.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего)	72	16
в том числе:		
Лекции	36	8

Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	36	8
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	72	128
Форма аттестации	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Корпоративное мошенничество, как неотъемлемая составляющая теневой экономики, включаемая в разряд «беловоротничковой». Она отличается от иных экономических правонарушений тем, что в ней замешаны «респектабельные люди», занимающие высокие исполнительные и руководящие должности. Рост количества экономических преступлений в бизнесе, а также их отрицательного влияния на деятельность компаний актуализирует потребность в изучении механизмов и способов выявления, предотвращения и предупреждения противоправных действий. К видам мошенничества относятся незаконное присвоение активов, коррупция и мошенничество с финансовой отчетностью. Для грамотного выстраивания системы управления рисками корпоративного мошенничества необходимо понимать причины возникновения, к которым относятся мотив, возможность и оправдание. Эффективными инструментами управления рисками мошенничества в хозяйствующих субъектах специалистами разных стран признаны механизмы корпоративной службы безопасности, комплаенс-контроля, внутреннего контроля и аудита, а также четко выстроенная система взаимодействия субъектов риск-менеджмента компании с правоохранительными органами в случае реализации риска мошенничества.

Тема 2. СИСТЕМА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ВОЗМОЖНОСТЬ КОРРУПЦИИ И ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корпоративное управление - понятие, охватывающее систему взаимоотношений между исполнительными органами Общества, его советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является основой для определения целей Общества, определения средств достижения этих целей и механизмов контроля за его деятельностью со стороны акционеров и других заинтересованных лиц. На современном этапе процесс подготовки и подтверждения данных, содержащихся в финансовой отчетности, перестал

быть замкнутым и полностью находиться в ведении компании. В частности, Комитет спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO) еще в 1987 г. выделял три ключевых субъекта, которые задействованы при подготовке финансовой отчетности: компания, независимые внешние аудиторы и контролирующие органы. С усложнением деятельности компании и повышением уровня фидуциарной ответственности, все большее количество заинтересованных пользователей вовлечено в процесс подготовки финансовой отчетности.

В настоящее время к данным субъектам можно добавить еще Совет директоров — надзорный орган со стороны собственников. Совет директоров призван контролировать объективность и независимость подготовки данных исполнительным руководством публичной компании. При этом, исполнительное руководство публичной компании, непосредственно отвечая за процесс подготовки данных и раскрытие информации, передает отчетность на проверку внешним аудиторам. После передачи, как процедуры аудита, так и сама отчетность, может подвергаться проверкам контролирующих органов (Министерство финансов, Надзорный орган за финансовыми рынками, Налоговые инспекции, Фондовые биржи и т.п.).

Тема 3. СХЕМЫ ИСКАЖЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В современных условиях роста неопределенности и высокой потребности организаций в инвестициях искажение финансовой отчетности является одним из насущных и важных вопросов эффективного ведения бухгалтерского учета с целью роста их репутации и обеспечения экономической безопасности. Таким образом, искажение данных бухгалтерской отчетности, возникающее из-за фальсификации учетных данных, приводит к росту проблем в области обеспечения экономической безопасности. Возрастают финансовые и информационные риски, связанные с отчетностью, что повсеместно снижает прозрачность и значительно снижает инвестиционную привлекательность организаций, приводя к уменьшению эффективности рынка капитала, а также сокращает эффективность государственного контроля. В современных условиях нарастает актуальность разработки мер по предотвращению искажений бухгалтерской информации. Для этого необходимо обеспечить своевременное выявление случаев фальсификаций в финансовой отчетности и внедрение предотвращающих контрольных процедур, которые в первую очередь позволяют избегать не только прямых финансовых потерь, но и репутационных рисков. В случае, если нарушения всё же будут осуществлены злоумышленниками, то выявляющие их контрольные процедуры в результате внутренних проверок будут способствовать сбору доказательств для возбуждения уголовного дела.

Тема 4. СХЕМЫ ИСКАЖЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ

В настоящее время в РФ многие компании составляют финансовую отчетность в соответствии с международными (МСФО) или американскими (ГААП США) стандартами. Одна из основных целей подготовки такой отчетности – привлечение дополнительного финансирования за счет размещения акций компании (или депозитарных расписок) на ведущих фондовых биржах. Многие компании при установлении отношений с зарубежными партнерами оценивают степень надежности контрагента в том числе и на основании представляемой им финансовой отчетности. В то же время существует высокий риск того, что даже финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, будет содержать искаженные данные. Финансовая отчетность компаний в большинстве случаев подлежит обязательному аудиту, однако аудиторская проверка не может гарантировать отсутствие фальсификации отчетных данных. Методы, позволяющие выявить мошенничество в финансовой отчетности, следует рассматривать через призму актуальной мировой практики способов искажения информации. Как правило, инвесторы, потенциальные партнеры и другие внешние пользователи отчетности в первую очередь обращают внимание на три основных показателя деятельности компании, раскрываемых в отчетности, – это размер выручки, чистая прибыль и совокупные активы компании. Для того чтобы соответствовать ожиданиям инвесторов, менеджмент зачастую искажает данные в отчете о прибылях и убытках, балансе или не полностью раскрывает их в примечаниях к отчетности, речь идет: об искажении информации о размере выручки и прибыли компании (расчеты через подставные компании), о досрочном признании выручки, о сокрытии расходов в бухгалтерском учете, о капитализации расходов и т.д. Появление в отчетности тех или иных признаков мошенничества еще не является свидетельством искажения данных или того, что компания использует незаконные схемы, однако существуют основные факторы риска появления искажений в отчетности.

Тема 5. ИСКАЖЕНИЕ РЕАЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА СЧЕТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Наряду с такими терминами, как вуалирование отчетности (хотя чаще встречается термин «вуалирование баланса»), фальсификация отчетности, применяется также и термин манипулирование показателями отчетности. Согласно данным исследования аудиторской компании Price water house-Coopers, более четверти экономических преступлений в России связано с манипулированием данными бухгалтерского учета. Также согласно проводимым PwC Всемирным исследованиям.

Совершение фальсификационных действий с финансовой отчетностью, как следует из исследований АCFE, преследует следующие цели: добиться показателей, необходимых для ведения деятельности; добиться рыночных прогнозных или целевых показателей; противодействовать недружественному поглощению; создать запас эффективности, если происходит смена руководства; обосновать поддержание или увеличение тарифов на работы, услуги или товары; получить конкурентные преимущества; продемонстрировать инвестиционную привлекательность; скрыть факты коррупции руководителями компании с целью получения государственных контрактов, выделения участков под застройку, получения лицензий и т.д. скрыть факты хищения активов компании; снизить налоговое бремя компании.

Тема 6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стейкхолдерам организаций, в том числе и российских, налоговой службе, иным службам, осуществляющим финансовый контроль, и прочим пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы действенные инструменты выявления фактов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для выявления мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности специалисты и заинтересованные лица используют различные инструменты, как по отдельности, так и в комплексе.

При всем их разнообразии методы раскрытия мошенничества в финансовой отчетности сводятся к выявлению аналитических симптомов наличия отклонений от нормальной практики. Анализ нефинансовой информации представляет собой выявление отклонений во взаимодействии отчитывающейся организации с внешней средой. Риск фальсификации возрастает, если представители управленческого персонала ранее работали в компаниях, ставших впоследствии банкротами. Анализ финансовой информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполняется с помощью различных инструментов: вертикальный и горизонтальный анализ отдельных форм отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах); анализ сопоставимости показателей отчета о движении денежных средств с показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; расчет финансовых показателей и сопоставление тенденций изменения этих показателей.

Тема 7. МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА С ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ

Практика выработала несколько групп методов противодействия корпоративному мошенничеству. Они делятся на три группы: методы предупреждения; методы выявления; методы расследования. В каждой из трех групп можно выделить организационные и технические методы, а также в качестве отдельного рассматривать оперативный метод расследования.

Наибольшую роль в выявлении и предотвращении мошенничеств в корпорациях играют организационные способы, основанные на развитой правовой и методической базе. Технические способы можно разделить на программные и иные. К программным средствам относятся все программные продукты, позволяющие: защищать информацию финансового характера от внесения в нее искажений; предотвращать утечку информации из компании; выявлять ошибки, несостыковки в отчетности и базах данных, указывающие на факт совершения мошенничества. Среди методов предотвращения корпоративных мошенничеств оперативные играют незаслуженно небольшую роль. Связано это с тем, что в крайне редких случаях компании принимают решение на стадии выявления деяния, имеющего признаки мошенничества, приглашать специалистов из правоохранительных органов. Важно, что правоохранительные органы могут работать в тесной связке с внутренними субъектами, отвечающими за защиту компании от мошенников. К ним могут относиться: сотрудники служб безопасности; ревизоры, аудиторы; представители членов Совета директоров, осуществляющие корпоративный контроль.

Тема 8. МЕЖДУНАРОДНОЕ КОРПОРАТИВНОЕ МОШЕНИЧЕСТВО: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ПОСЛЕДСТВИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНОГО РЫНКА

Организация международного мошенничества требует наличие группы людей с определенными навыками и знанием. Цель их действий – является получение прибыли или экономического превосходства над конкурентами. Последствия от такого вида мошенничества разнообразно: государство не получает доходы (как пример – налоги); дестабилизирует рынок; некачественная конкуренция; риск для потребителя со всеми вытекающими отсюда социальных последствий; негативные последствия для отрасли, в которой было совершено мошенничество. Основные методы мошенничества: Контрабанда; Фальшивая маркировка товара; Переоценка или недооценка стоимости товара; Фальшивое происхождение товара; Подмена товара; Не соответствие качество товара заявленному; Нарушение авторских прав и т. д. Вышеперечисленные последствия и виды мошенничества, являются ярким доказательством того, что государства и их структуры на разных уровнях должны взаимодействовать друг с другом, для предупреждения мошенничества, что в свою очередь купирует данные последствия. В качестве консультантов, а также посредников между государствами и их структурами на всех уровнях являются международные организации. Такие, как Организация Объединённых Наций (ООН); Международный Центр Противодействия Преступности и Терроризму «КГТ»; Международная Организация Уголовной Полиции (ИНТЕРПОЛ); Полицейская Служба Европейского Союза (ЕВРОПОЛ) и другие. Стоит отметить, что ООН для борьбы и предупреждения такого явления как международного мошенничества, сформировала «Комиссию организации ООН по праву международной торговли». Которая в свою очередь разработала

«Распознавание и предотвращение коммерческого мошенничества» как вспомогательный инструмент для коммерческих и государственных организаций.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Экономика-правовое содержание корпоративного мошенничества	4	3
2.	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность коррупции и фальсификации финансовой отчетности	4	
3.	Схемы искажения величины активов организаций и их влияние на достоверность финансовой отчетности	4	
4.	Схемы искажения величины обязательств организаций	4	3
5.	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организаций	4	
6.	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности	4	
7.	Методы выявления и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью.	6	2
8.	Международное корпоративное мошенничество: теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	6	
Итого:		36	8

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1.	Экономика-правовое содержание корпоративного мошенничества	4	2
2.	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность коррупции и фальсификации финансовой отчетности	4	
3.	Схемы искажения величины активов организаций и их влияние на достоверность финансовой отчетности	4	2
4.	Схемы искажения величины обязательств организаций	4	
5.	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности	4	2

	организаций		2
6.	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности	4	
7.	Методы выявления и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью.	6	
8.	Международное корпоративное мошенничество: теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	6	
Итого:		36	8

4.5. Лабораторные занятия – не предусмотрены

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1.	Экономика-правовое содержание корпоративного мошенничества	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
2.	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность коррупции и фальсификации финансовой отчетности	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
3.	Схемы искажения величины активов организаций и их влияние на достоверность финансовой отчетности	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
4.	Схемы искажения величины обязательств организаций	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений,	9	16

		докладов.		
5.	Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организаций	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
6.	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
7.	Методы выявления и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью.	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
8.	Международное корпоративное мошенничество: теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде рефератов, выступлений, докладов.	9	16
Итого:			72	128

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Корпоративное мошенничество» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;

- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);
- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования
- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература

1. Абрамов, В. Ю. Корпоративное право: права и обязанности участников хозяйственных обществ: практическое пособие с судебным комментарием / В. Ю. Абрамов, Ю. В. Абрамов. - Москва : Юстицинформ, 2021. - 356 с. - ISBN 978-5-7205-1706-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1481711>
2. Зверев, В. А. Как защититься от мошенничества на финансовом рынке : пособие по финансовой грамотности : научно-популярное издание / В. А. Зверев, А. В. Зверева, Д. П. Никитина. - 5-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»,

2023. - 134 с. - ISBN 978-5-394-05233-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2082711>

3. Теплова, Д. О. Криминологические основы противодействия организованному мошенничеству / Теплова Д.О. - М.:РГУП, 2017. - 220 с.: ISBN 978-5-93916-564-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007105>

б) дополнительная литература

1. Бигдай, О. Б. Основные тенденции в области мошенничества в консолидированной финансовой отчетности // научно-исследовательский журнал «Вестник СевКавГТИ»: Статья / О. Б. Бигдай, Д. А. Волошин. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/562930>
2. Карагодин, В. Н. Особенности расследования мошенничеств, совершаемых работниками банков в сфере кредитования : монография / В.Н. Карагодин, Г.Н. Карепанов, Н.В. Карепанов. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 188 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1064906. - ISBN 978-5-16-015878-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1928401>
3. Карепанов, Г. Н. Особенности расследования мошенничеств, совершаемых работниками банков в сфере кредитования : диссертация / Г.Н. Карепанов. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. - ISBN 978-5-16-108270-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065264>
4. Николаева, О. Е. Косвенные признаки возможного мошенничества в консолидированной финансовой отчетности // научно-исследовательский журнал «Вестник СевКавГТИ»: Сатья / О. Е. Николаева, Д. А. Волошин. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/562830>
5. Социальное мошенничество с использованием средств сотовой связи (ч. 2 ст. 159 УК РФ) : учебно-практическое пособие для студентов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Ф. К. Зиннуров [и др.] ; под ред. Ф. К. Зиннурова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА ; Закон и право, 2017. — 191 с. — (Макет учебного уголовного дела). - ISBN 978-5-238-02578-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027295>

в) методические рекомендации

1. Тисунова, В.Н. Менеджмент в схемах: Комплексное учебное пособие Менеджмент в схемах / В.Н. Тисунова, Г.М. Бурлуцкая, Н.В. Воробьева Н. В., Крышталъ Н. И., Моклякова А. Н., Куделя Л. В., Резник А. А. и др. – Луганск: Изд-во ЛНУ им. В. Даля, 2017. – 150 с. (Регистрация от 17.05.2019 г. № 0166).

2. Тисунова В.Н, Менеджмент: Комплексное учебное пособие/ Н.В. Воробьева, И.Н. Годящева., А.А. Резник., М.А. Годящев, И.В. Махонич, Н.А. Мельник / Под редакцией д-ра экон. наук, проф. В.Н. Тисуновой. В 2-х томах (Том 1). – Луганск: Изд-во ЛНУ им. В. Даля, 2017. – 408 с.

г) интернет-ресурсы

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

информационно-справочные системы:

Система электронного обучения «Фемида» – Режим доступа: <http://www.femida.raj.ru>

Справочно-правовая система Консультант – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Справочно-правовая система Гарант – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

Справочно-правовая система Кодекс – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru>

Правовой консультант юриста, финансиста, бухгалтера, налогового, директора – Режим доступа: <http://pravcons.ru>

Система «Финансовый директор» – Режим доступа: <http://www.1fd.ru>

перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (в т.ч. профессиональные базы данных), необходимых для проведения научных исследований

Электронная библиотечная система «IPRbooks» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/>

Сайт делового еженедельника «Компания» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://ko.ru/>.

Сайт журнала «Генеральный директор» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.gd.ru/>.

Сайт журнала «Менеджмент в России и за рубежом» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.mevriz.ru/>.

Сайт журнала «Новый менеджмент» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.new-management.info/>.

Сайт журнала «Проблемы теории и практики управления» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.uptp.ru/>.

Сайт журнала «Проблемы экономики и менеджмента» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://icnp.ru/problemu-economiki-i-menedzhmenta>.

Сайт журнала «Профессия директор» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.prof-director.ru/>.

Сайт журнала «Российский журнал менеджмента» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.rjm.ru/>.

Сайт журнала «Управление компанией» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.zhuk.net/>.

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) – <http://el.fa.ru/>

Электронно-библиотечная система BOOK.RU – <http://www.book.ru3>.

Электронно-библиотечная система – Znanium <http://www.znanium.com>

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Электронно-библиотечная система «Консультант студента» – Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Корпоративное мошенничество» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	FirefoxMozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	MozillaThunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	FarManager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Корпоративное мошенничество»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	ПК.4. Способен осуществлять стратегическое регулирование, контроль и аудит процессов управления рисками	Пороговый	знать: методологические основы осуществления стратегического регулирования, схем контроля и аудита процессов при управлении рисками в области корпоративного мошенничества;
Основной		Базовый	уметь: анализировать, контролировать, координировать меры по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности применению федеральных стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала организаций;
Заключительный		Высокий	владеть: навыками по противодействию и обнаружению случаев корпоративного мошенничества, посредством использования специальных знаний о мошеннических схемах, используя действующие правовые нормы.

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1.	ПК-4.	Способен осуществлять стратегическое регулирование, контроль и аудит процессов управления рисками	ПК-4.1. Координация работ по разработке единой стратегии и внедрению политики организации в области управления рисками	Тема 1. Экономика-правовое содержание корпоративного мошенничества; Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность коррупции и фальсификации финансовой отчетности; Тема 3. Схемы искажения величины активов организаций и их влияние на достоверность финансовой отчетности; Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организаций; Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организаций; Тема 6. Использование	4

				методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности; Тема 7. Методы выявления и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью; Тема 8 Международное корпоративное мошенничество: теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка.	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
----------	--------------------	---	---	--	--

1.	ПК-4. Способен осуществлять стратегическое регулирование, контроль и аудит процессов управления рисками	ПК-4.1. Координация работ по разработке единой стратегии и внедрению политики организации в области управления рисками	знать: методологические основы осуществления стратегического регулирования, схем контроля и аудита процессов при управлении рисками в области корпоративного мошенничества; уметь: анализировать, контролировать, координировать меры по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности применению федеральных стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала организаций; владеть: навыками по противодействию и обнаружению случаев корпоративного мошенничества, посредством использования специальных знаний о мошеннических схемах, используя действующие правовые нормы.	Тема 1. Экономика-правовое содержание корпоративного мошенничества; Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность коррупции и фальсификации финансовой отчетности; Тема 3. Схемы искажения величины активов организаций и их влияние на достоверность финансовой отчетности; Тема 4. Схемы искажения величины обязательств организаций; Тема 5. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организаций; Тема 6. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности; Тема 7. Методы выявления и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью; Тема 8	доклад, сообщение, реферат, тестовые задания, задачи и задания, практическое (прикладное задание, кейс-задание)
----	--	---	--	--	--

1. Типовые тестовые задания

(пороговый уровень)

1. Что из перечисленного не относится к основным схемам мошенничества?

- а) запись фиктивных продаж и поставок;
- б) создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости);
- в) фиктивные основные средства;
- г) аренда имущества.

2. Каковы признаки мошенничества со стороны руководителей организаций?

- а) высокая заработная плата руководителей организации;
- б) необычные или крупные выгодные сделки в конце отчетного периода;
- в) устойчивое финансовое состояние организации;
- г) изменение в учетной политике.

3. Что определяет мотивацию и возможность совершать корпоративное мошенничество?

- а) давление внешних обстоятельств (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства, связанные с работой и т.д.);
- б) строгая организованная система контроля в организации;
- в) отсутствие кадровой службы;
- г) регулярное проведение аудиторской проверки.

4. Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

- а) отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;
- б) отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;
- в) регулярным проведением инвентаризации;
- г) строгим контролем за работой сотрудников организации.

5. Каковы признаки мошенничества со стороны наемных работников?

- а) нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;
- б) подписание заполненных бланков (особенно строгой отчетности);
- в) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) оформление первичных документов.

6. Что из перечисленного не относится к мошенничеству в отношении объектов основных средств?

- а) покупку/продажу основных средств на заведомо невыгодных для компании условиях в целях получения вознаграждения;
- б) передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях, что может впоследствии привести к их утрате при невыполнении условий залога;
- в) внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал третьих лиц, аффилированных с менеджментом, которое предполагает перевод основных средств на баланс другого лица и утрату компанией этого имущества;
- г) необоснованное списание запасов на затраты в целях дальнейшего их присвоения менеджментом.

7. Что из перечисленного не относится к мошенничеству с производственными запасами?

- а) мошенничество в сфере закупок запасов, приводящее к приобретению материальных ценностей ненадлежащего качества по завышенным ценам в целях получения вознаграждения;
- б) ложные продажи запасов в интересах менеджмента;
- в) кража запасов;
- г) передача основных средств на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с менеджментом, и дальнейшее их использование в личных целях.

8. Схемы использования дебиторской задолженности в мошеннических целях представляют собой следующие действия:

- а) схемы оплаты продукции и ее возврата, когда присваиваются фиктивные возвраты;
- б) недекларируемая (неучтенная) продажа, регистрация в учете продажи на меньшую сумму и последующее присвоение денежных средств;
- в) кража наличных денег;
- г) формирование фиктивной дебиторской задолженности в результате осуществления недекларируемых (неучтенных) продаж.

9. Что из перечисленного относится к основным способам искажения финансовых показателей в бухгалтерской отчетности?

- а) инвентаризация, калькуляция, оценка и двойная запись;
- б) фиктивная выручка, отсрочка расходов и некорректная оценка активов и обязательств;
- в) синтетический и аналитический учет;
- г) группировка, таксировка и контировка.

10. Какие нестандартные данные в первичных бухгалтерских документах, свидетельствуют о признаках мошенничества?

- а) представление не копий, а оригиналов документов;
- б) совпадение имен и адресов плательщиков или заказчиков;
- в) проводки, соответствующие выписке счета в банке;
- г) отсутствие аннуляций или скидок.

11. Мошенническое увеличение расходов происходит в результате реализации следующих схем:

- а) завышение цен на закупаемые ресурсы в целях получения вознаграждения от поставщиков;
- б) продажа просроченной задолженности на невыгодных для компании условиях в интересах менеджмента;
- в) передачу основных средств на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с менеджментом, и дальнейшее их использование в личных целях;
- г) передачу основных средств в аренду, залог на невыгодных для компании условиях.

12. Создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости приводит к:

- а) к занижению величины обязательств компании;
- б) к завышению величины внеоборотных активов;
- в) к завышению чистых активов и финансовых результатов к их утрате при невыполнении условий залога;
- г) все ответы верны.

13. Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

- а) к увеличению размера денежных средств компании;
- б) к увеличению дебиторской задолженности;

- в) к завышению величины собственного капитала;
- г) все ответы верны.

14. Намеренное использование неправильных (некорректных) бухгалтерских проводок с целью искривления данных учета и отчетности называется:

- а) ошибкой;
- б) манипуляцией учетными записями;
- в) фальсификацией бухгалтерских документов и записей;
- г) неадекватные записи в учете.

15. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- а) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
- б) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
- в) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности;
- г) нет верного ответа.

16. Что из перечисленного не относится к мошенничеству с финансовыми результатами организации?

- а) неправомерное признание выручки по отгруженной продукции; некорректная капитализация расходов путем отражения их на балансе в качестве активов;
- б) некорректное применение доходного подхода путем манипулирования величинами денежных потоков;
- в) неверная классификация внеоборотных активов как оборотных для завышения коэффициента текущей ликвидности;
- г) нет верного ответа.

17. Отражение величины фиктивной выручки относится:

- а) к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности;
- б) к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности;
- в) к процедурным ошибкам в отражении учетной информации;
- г) нет верного ответа.

18. Создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости приводит к:

- а) к занижению величины обязательств компании;
- б) к завышению величины внеоборотных активов;
- в) к завышению чистых активов и финансовых результатов;
- г) к занижению финансовых результатов.

19. К завышению показателей отчетности приводит:

- а) закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года;
- б) включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности;
- в) взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) занижение прибыли.

20. Расход материалов на производство продукции в размерах, превышающих плановую калькуляцию, приводит:

- а) к увеличению обязательств компании;
- б) к завышению себестоимости производимой продукции;
- в) к увеличению прибыли организации;

г) нет верного ответа.

21. Кто автор аналитической модели определения возможных признаков фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- а) К. Маркс;
- б) И. Фишер;
- в) М. Бениш;
- г) А. Смит.

22. Что понимается под вуалированием баланса?

- а) преднамеренное умышленное действие или бездействие с целью искажения финансовых отчетов или его отдельных показателей, которое наносит пользователям отчетности определенный вред;
- б) неправильное формальное построение баланса, предполагающее неясность и затемнение в отношении наименования и группировки отдельных его элементов;
- в) внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- г) внесение изменений в финансовую отчетность.

23. Что относится к основным видам финансового мошенничества?

- а) фальсификация и вуалирование;
- б) фальсификация и двойная запись;
- в) вуалирование и инвентаризация;
- г) фальсификация и калькуляция.

24. Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

- а) отсутствием ревизий и/или аудиторских проверок;
- б) отсутствие доступа и информации у ограниченного круга лиц;
- в) регулярным проведением инвентаризации;
- г) строгим контролем за работой сотрудников организации.

25. Что из перечисленного относится к основным методам контроля предотвращения финансового мошенничества?

- а) разделение обязанностей или двойной контроль;
- б) отсутствие физических способов охраны и контроля;
- в) опрос поставщиков и подрядчиков;
- г) отсутствие проведения инвентаризации имущества.

26. Что не относится к основным процедурам расследования финансового мошенничества?

- а) определение возможных способов сокрытия или хищения имущества;
- б) установление возможности для реализации похищенных средств;
- в) выявление слабых элементов внутрифирменного контроля, которые способствовали совершению данного хищения;
- г) анкетирование работников.

27. Что такое комплаенс-контроль?

- а) это элемент системы внутреннего контроля, направленный на обеспечение соблюдения экономическим субъектом внешних и внутренних нормативных, этических и корпоративных норм, а также на предупреждение различных фальсификационных схем финансовыми данными с целью повышения конкурентоспособности, деловой репутации и финансовой заинтересованности со стороны внешних пользователей;
- б) это проверка финансовой и хозяйственной деятельности предприятия;

- в) это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
- г) порядок проведения инвентаризации.

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 -100% правильных ответов
4	71-85% правильных ответов
3	61-70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений)

(пороговый уровень)

1. Основные понятия и искажения финансовой отчетности.
2. Категории мошенничества.
3. Мошенничество как один из видов экономических преступлений.
4. Основные виды деятельности Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE).
5. Основные категории финансовых махинаций.
6. Система корпоративного управления и организационная структура компании.
7. Кадровый состав и репутация руководства компании.
8. Бухгалтерские «аномалии» и взаимодействие с внешними аудиторами.
9. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов.
10. Фальсификация и вуалирование баланса.
11. Типы корпоративного мошенничества.
12. Уголовная и административная ответственность за подготовку недостоверной бухгалтерской отчетности.
13. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.
14. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.
15. Схемы занижения или завышения обязательств.
16. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации.
17. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.
18. Схемы занижения или завышения финансового результата.
19. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.
20. Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации.
21. Методика М. Бениша и Роксаса.
22. Элементы СВК: контрольная среда, процесс оценки рисков, система, в т.ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля.
23. Перечень методов и процедур, применяемых в контрольных действиях.
24. Эффективность программ по профилактике корпоративного мошенничества.

25. Ответственность аудиторов в России за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Темы для подготовки рефератов
(пороговый уровень)

1. Мошеннические схемы, модель отнесения известных видов мошенничества по категориям.
2. Понятие и типы финансовых махинаций.
3. Индикаторы корпоративного мошенничества.
4. Схемы занижения или завышения стоимости активов.
5. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.
6. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации.
7. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации.
8. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации.
9. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Факторы риска в корпоративном мошенничестве.
12. Мониторинг средств контроля для предупреждения фальсификаций.
13. Общий план действий по предупреждению мошенничества.
14. Методы раскрытия и предотвращения корпоративного мошенничества.
15. Роль международных институтов в области предупреждения мошеннических действий в условиях глобального рынка.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

3. Разноуровневые задачи и задания (базовый уровень)

Задание 1. В целях получения крупного кредита в банке организация для улучшения структуры баланса осуществила следующие мероприятия: увеличила активы за счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал учредителями; произвела переоценку основных средств (большая часть из которых полностью изношенные основные средства с нулевой остаточной стоимостью); списала в доход кредиторскую задолженность; произвела капитализацию расходов (как альтернатива признанию их текущими затратами периода); осуществила минимизацию резервов, воспользовавшись несовершенством существующих в настоящий момент законодательных норм, ведь оценка резерва (оценочного обязательства) зависит от множества неопределенностей.

Так, согласно п. 18 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» при определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет: последствия событий после отчетной даты; риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству; будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). Кроме того, в ПБУ 8/2010 указано на то, что оценочные обязательства (резервы) признаются на счетах бухгалтерского учета при наличии существующей обязанности, вероятности уменьшения экономических выгод и при условии обоснованной оценки обязательства (пп. «в» п. 5 ПБУ 8/2010). Следовательно, нет обязанности погашения обязательства либо убедительной оценки – нет и резерва. Дополнительным аргументом является также тот факт, что получить убедительные доказательства необходимости создания какого-либо резерва компанией (при его отсутствии) и его оценки в ходе анализа отчетности бывает крайне сложно.

Рассмотрите:

- возможные варианты финансовых махинаций, связанные с формированием недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческой отчетности, которая может вводить в заблуждение собственника и управленческий персонал организации и заставляет его принимать неверные стратегические решения или способствует сокрытию факта убыточности того или иного бизнес - направления.

Проанализируйте:

- меры предотвращения данного рода нарушений.

Определите:

- как повлияют на структуру баланса, указанные выше действия организации и каково реальное влияние этих манипуляций с отчетности на ее экономическое состояние организации (при решении ситуации учитывайте классификацию и других возможных схем манипуляции с отчетностью экономического субъекта).

Задание 2. Организация А, на уровне руководства, заключила два договора с компанией-клиентом – один на поставку продукции, с наценкой в 10% (при том, что рентабельность торговли по этому виду продукции на стабильном рынке не превышает 3-4%). Второй договор – ответственного хранения, по которому сумма в размере 7-9% наценки отправляется опять же на компанию-клиента.

Определите: вид мошенничества, последствия указанных выше действий для организации, способы выявления данных махинаций и их предотвращения.

Задание 3. Руководитель высшего звена создает подставную фирму на лицо, которое не вызывает подозрений в связи (в качестве учредителя) с действующим руководством фирмы. Созданная фирма получает все преференции – отсрочки платежа, дешевые цены и пр. Продукция отписывается на подставную фирму, а далее – возможно два варианта:

- вариант первый – продукция отписывается конечному клиенту по рыночным ценам, а затем прибыль трансформируется в наличные деньги, распределяемые между заинтересованными лицами;

- вариант второй, – продукция отписывается по дешевой цене, а затем фирма-клиент возвращает часть маржи до рыночного уровня цен руководящим 15 лицам компании-поставщика, при этом возникает феномен так называемого «обратного» отката.

Определите: вид схемы мошенничества, способы его выявления и предотвращения. Обоснуйте свои выводы.

Задание 4. При проверке операций по поступлению основных средств выявлены следующие нарушения:

1. Не учтены в первоначальной стоимости ОС расходы по доставке на сумму 59 000 рублей (в том числе НДС).

2. Основные средства поступили по договору дарения по стоимости, указанной в отчете квалифицированного оценщика.

При проверке соответствия рыночной стоимости действительной, выявлено, что рыночная стоимость ОС занижена более чем на 20%, что в сумме составляет 100 000 рублей.

Вычислите. насколько статья бухгалтерского баланса за 2022 г. «Основные средства» была занижена, при условии, что ОС были введены в эксплуатацию 25.11.2021 г. СПИ – 5 лет, способ начисления амортизации – линейный.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«разноуровневые задания и задачи»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями

4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках освоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

4. Практическое (прикладное) задание, кейс - задание

(заключительный уровень)

Практическое задание

Практическое задание. На основании актуальных данных отчетности организации:

1. Определите, с какой целью при составлении финансовой отчетности были проведены в учете следующие бухгалтерские записи, а также к какому из вышеуказанных методов относится данная схема фальсификации финансовой отчетности.

2. Откорректируйте отчетные данные и заполните свободные графы табл.1.

Таблица 1

Параметры	Некорректное отражение		Корректное отражение	
	20__ г. 20__ г.	20__ г. 20__ г.	20__ г. 20__ г.	20__ г. 20__ г.
Выручка от продаж:				
Проект «В»	25 000			
Проект «С»	17 000			
Проект «D»		26 500		
Итого продаж:	42 000	26 500		
Себестоимость продаж:				
Проект «В»	22 500			
Проект «С»		15 500		
Проект «D»		21 400		
Итого себестоимость продаж	22 500	36 900		
Валовая прибыль	19 500	(10 400)		
Общие и административные расходы	2 500	3 000		
Операционная прибыль	17 000	(13 400)		

3. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ с целью выявления мошеннических схем (табл.2)

Таблица 2

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Параметры	Вертикальный анализ				Горизонтальный анализ	
	20__ г.	%	20__ г.	%	Изменение	Изм. (%)
Баланс						
Активы						
Текущие активы						
Денежные средства	45 000		15 000			
Дебиторская задолженность	150 000		200 000			
Материальные запасы	75 000		150 000			
Основные средства (остаточная стоимость)	60 000		60 000			
Итого	330 000		425 000			
Кредиторская задолженность	95 000		215 000			
Долгосрочные займы	60 000		60 000			
Акционерный капитал:						
Обыкновенные акции	25 000		25 000			
Эмиссионный доход	75 000		75 000			
Нераспределенная прибыль	75 000		50 000			
Итого:	330 000		425 000			
Отчет о финансовых результатах						
Чистые продажи	250 000		450 000			
Себестоимость проданных товаров	125 000		300 000			
Валовая прибыль	125 000		150 000			
Операционные расходы:						
Коммерческие расходы	50 000		75 000			
Административные расходы	60 000		100 000			
Операционная прибыль	15 000		(25000)			
Дополнительная информация:						
Средняя чистая дебиторская задолженность	155 000		210 000			
Средние остатки материальных	65 000		130 000			

запасов						
Средние активы	330 000		425 000			

4. Проведите анализ коэффициентов, рассчитанных по исходным данным табл.1, 2, и выявите схемы мошенничества с финансовой отчетностью на основании полученных результатов проведенного сравнительного анализа. Результаты отразите в таблице 3.

Таблица 5

Показатели финансового состояния				
Коэффициент	Порядок расчета	20__ г.	20__ г.	Пояснения
Текущая ликвидность	Текущие активы / текущие обязательств			
Краткосрочная ликвидность	(Денежные средства + ценные бумаги + дебит. задолж.) /текущие обязательства			
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Чистые продажи в кредит /Ср. остатки чистой дебиторской задолженности			
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	365 /оборачиваемость дебит. Задолженности			
Оборачиваемость материальных запасов	Себестоимость проданных товаров / Ср. остатки материальных запасов			
Средний период оборачиваемости материальных запасов	365 /оборачиваемость материальных запасов			
Заемные средства к собственному капиталу	Обязательства / собственный капитал			
Рентабельность	Операционная (чистая) прибыль / чистые продажи			
Оборачиваемость активов	Чистые продажи / Средние активы			

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «практическое задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Практические задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Практические задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)

3	Практические задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Практические задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

1. Кейс – задание.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения в деятельности экономического субъекта: приписки в платежных ведомостях; похищение топлива путем передачи неавторизованных карт своим родным и знакомым; создание видимости угрозы ареста расчетного счета компании; обнаружены поддельные листы временной нетрудоспособности.

Задание: определите, каковы последствия выявленных нарушений для организации. Обоснуйте свои выводы, используя действующие правовые нормы РФ.

2. Кейс-задание.

Директор компании, убедил учредителей организации о необходимости заключения договора с ООО «Главконсалтбизнесцентр», т.к. организация, по его утверждениям, нуждалась в консультационных услугах данной фирмы. Им был заключен, с данной фирмой, договор об оказании юридических услуг. Спустя месяц выяснилось, что эта фирма ликвидирована, соответственно и оговоренные юридические услуги компании так и не были оказаны.

Задание: определите, последствия указанных выше действий для организации. Обоснуйте ответ, используя действующие правовые нормы РФ.

3. Кейс-задание.

Сотрудниками службы безопасности (путем личного наблюдения за работниками на контрольно-пропускном пункте (КПП) крупного промышленного предприятия) были установлены и зафиксированы следующие факты хищений персонала:

- на предприятии работникам выдали новую спецодежду в комплекте с сапогами. На следующий день на КПП было задержано несколько «забывчивых» работников, которые пытались в конце смены выйти в «обновках», пронося при этом пакеты с обувью, в которой пришли утром;
- уборщица, моя пол на складе, складывала в ведро консервы, после чего, не вызывая подозрения, проносила ведро через КПП;
- на КПП был задержан работник, у которого внутри термоса находился похищенный товар;
- при попытке выноса похищенной продукции был задержан работник, отвечающий на предприятие за пожарную безопасность. Украденные ценности он хранил в огнетушителях, которые понес на перезарядку;
- на КПП были задержаны работники, один из которых «получил» на работе травму, а второй оказал ему «доврачебную помощь», обмотав вокруг ноги продукцию, а сверху наложив шину;
- на КПП был задержан программист, который подменил личный старый ноутбук на новый ноутбук предприятия и пытался его вынести.

Задание: определите, какие меры необходимо предпринять администрации предприятия для предотвращения данных нарушения, определите, как эти злоупотребления повлияли на деятельность рассматриваемой организации.

4. Кейс-задание. В отношении Б., заместителя руководителя Росрыболовства проводилась проверка соблюдения требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих, в ходе которой были выявлены нарушения им закона. Б. не представил объяснений по факту допущенных нарушений, а также уклонился от явки на заседание комиссии Росрыболовства по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию

конфликта интересов. Комиссия проводила проверку по факту возможного представления им неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Задание: почему данная ситуация является проявлением корпоративного мошенничества? Обоснуйте ответ используя действующие правовые нормы РФ.

5. **Кейс-задание.** Фролов - глава АО «Комплекс» - неумело управляя вверенным ему предприятием, привел его к банкротству. При объявлении арбитражным судом города Н. АО «Комплекс» банкротом, было принято решение о его принудительной ликвидации и объявлении конкурсного производства. Конкурсным управляющим был назначен Антипов. Фролов, договорившись с Антиповым, скрыл от инвентаризации, проводимой в процессе конкурсного производства, автомобиль «Рено», принадлежащий АО «Комплекс». Впоследствии данный автомобиль был продан Фроловым, а деньги он разделил с Антиповым. В результате сокращения конкурсной массы часть кредиторов АО «Комплекс» не смогла вернуть свои кредиты.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации.

6. **Кейс-задание.** Компания «Альфа» заключала договоры по продаже товаров с подставными лицами. Выручка была отражена в финансовом отчете, однако реального перемещения товаров и денежных средств не происходило. При значительном росте выручки по сравнению с предыдущим периодом, сокращаются реальные денежные поступления (отражаемые в отчете о движении денежных средств по строке «Поступления от продаж»), увеличивается срок оборачиваемости дебиторской задолженности. Фиктивная дебиторская задолженность чаще всего признается ближе к концу отчетного периода, поскольку отражение непогашенной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в течение более длительного времени может привести к необходимости списания дебиторской задолженности или созданию резерва по сомнительным долгам.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации. Опишите способы обнаружения мошеннических схем.

7. **Кейс-задание.** Компания Applix признала выручку по итогам 2021 г. в размере почти 900 тысяч \$ с целью достижения публично объявленного дохода в 40 миллионов \$. На основании завышенных финансовых показателей руководство компании получило бонусы. Затем они проделали ту же схему по итогам 1 полугодия 2022 г., признав досрочно выручку в размере 341 тысяч \$, хотя руководство знало, что по условиям контракта есть еще 6 месяцев на обратный выкуп товара.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации. Опишите способы обнаружения мошеннических схем.

8. **Кейс-задание.** Директор одного из ООО, имея умысел на незаконное получение кредитов и заведомо зная о невозможности их получения, подготовил и представил в банки «нарисованные» документы: бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках с фиктивными корешками-сообщениями и квитанциями о получении налоговыми органами данных документов, подложные справки о состоянии кредитного портфеля и кредитной задолженности, подложные договоры купли-продажи оборудования, подложное платежное поручение, подложные счета, содержащие заведомо ложные сведения о финансовом состоянии ООО. В целом, данные бухгалтерского баланса ООО, представленного в банк, были искажены в сторону увеличения на 33,665 млн рублей. В результате банки предоставили невозвратных кредитов ООО на сумму 15 млн рублей.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации. Опишите способы обнаружения мошеннических схем.

9. **Кейс-задание.** Злоумышленники презентовали якобы хороший проект, на реализацию которого требовались средства. Для этого использовалось так называемое поддельное ICO (Initial Coin Offering). Это формат сбора средств на развитие проектов в сфере криптовалют. Прикрываясь этим инструментом, злодеи продавали фальшивую

криптовалюту за биткойн или эфириум, которые имеют реальную стоимость. После нескольких раундов сбора средств «новаторы» пропадали без вести вместе с собранными средствами. При этом отследить их было практически невозможно т.к. всеми собранными средствами можно распоряжаться анонимно. Стоит отметить, что на рынке были и настоящие ICO, но таковых было не более 10-20%.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации. Опишите способы обнаружения мошеннических схем.

10. **Кейс-задание.** Проводиться аукцион на проведение работ по ремонту офисов. Начальная цена контракта - 2 млн рублей. На аукцион подано 5 заявок. Одна - от фирмы «Ремонтник» (реальное ООО, которое хочет выполнить работы), другая от компании «Молоток» (это компания, которая хочет демпинговать на этих торгах) и остальные 3 - от подставных компаний, которые использует «Молоток». Это не обязательно однодневки, могут быть и просто дружественные организации. В день торгов, на аукционе, «Ремонтник» начинает снижать цену, торгуясь с другими участниками. Но самая низкая цена, которую он может предложить - 1,7 млн. Дешевле ему просто невыгодно делать эти работы. Он останавливает свои ставки на этой сумме. В то же время остальные участники активно создают видимость торга и снижают цену порой просто до мизера, например, до 300 тысяч. При этом «Молоток» останавливает свое предложение на сумме 1 млн. 690 тыс. рублей, т.е. чуть ниже ставки «Ремонтника». В результате к концу торгов получается:

- 1 место — какая-то компания, предложившая цену 300 т. р.
- 2, 3 место — подставные компании, предложившие чуть большую цену.
- 4 место — «Молоток» — 1 млн 690 тысяч.
- 5 место — «Ремонтник» — 1,7 млн.

Задание: Дайте правовой анализ ситуации. Опишите способы обнаружения мошеннических схем.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.
4	кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование

	ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением подготовленная устная презентации выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений.
3	кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
2	кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

Вопросы к экзамену

1. Содержание корпоративного мошенничества, как неотъемлемой части теневой экономики
2. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
3. Признаки корпоративного мошенничества.
4. Перечень документов, регламентирующих деятельность в сфере теневой экономики.
5. Пояснение каждого документа и сферы его применения.
6. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности.

7. Учетные операции по искажениям в бухгалтерском учете.
8. Классификация и анализ методов контроля, применяемых для целей обнаружения злоупотреблений.
9. Методы обнаружения мошенничества с бухгалтерской отчетностью.
10. Основные методы и способы выявления финансовых махинаций.
11. Методики выявления и анализа финансовых махинаций.
12. Основные мероприятия по устранению финансовых махинаций в экономическом субъекте.
13. Меры ответственности за финансовые махинации.
14. Финансовые махинации и методы по их выявлению и предотвращению
15. Схемы занижения или завышения стоимости активов.
16. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.
17. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.
18. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.
19. Схемы занижения или завышения обязательств организации.
20. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами.
21. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами.
22. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
23. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании.
24. Предотвращение корпоративного мошенничества.
25. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
26. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии.
27. Построение системы внутреннего контроля.
28. Система внутреннего контроля – основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.
29. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
30. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.
31. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
32. Незаконные выплаты и вывод активов.
33. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами.
34. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
35. Подделка первичных документов и сговор с поставщиками.
36. Профилактика мошенничества в торговых организациях.

37. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях.
38. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничества.
39. Предупреждение мошенничества.
40. Устранение возможностей для совершения мошенничества.
41. Система внутрифирменного контроля.
42. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером.
43. Организация политики фирмы относительно злоупотреблений со стороны ее сотрудников.
44. Общий план действий по предупреждению корпоративного мошенничества.
45. Предупреждение, обнаружение, расследование корпоративного мошенничества.
46. Методы раскрытия мошенничества в финансовой отчетности.
47. Методы противодействия корпоративному мошенничеству.
48. Организация международного корпоративного мошенничества.
49. Последствия и виды международного корпоративного мошенничества.
50. Особенности организации и роль международных институтов для предотвращения корпоративного мошенничества.

**Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации
«Экзамен»**

Национальная шкала	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не удовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного

	материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы
--	---

6. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа учебной дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК). В случае необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;

- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников, например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной (модулем), за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
 - продолжительность сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, – не более чем на 90 минут;
 - продолжительность подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, – не более чем на 20 минут;
 - продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 минут.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)
