

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет
имени Владимира Даля»
(ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля»)

Краснодонский факультет инженерии и менеджмента (филиал)
Кафедра экономики и управления



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Краснодонского факультета

инженерии и менеджмента

Панайотов К.К.

Подпись

«21» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (модуля)

По дисциплине Корпоративное мошенничество
(название дисциплины по учебному плану)

По направлению подготовки/специальности 38.04.02 Менеджмент
(код, название без кавычек)

Магистерская программа Управление системой экономической безопасности

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Корпоративное мошенничество» по направлению 38.04.02 Менеджмент, магистерская программа «Управление системой экономической безопасности» – 33 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Корпоративное мошенничество» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки/специальности 38.04.02 Менеджмент (утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 552, с изменениями и дополнениями от _____ 20 г.).

СОСТАВИТЕЛЬ (СОСТАВИТЕЛИ):


ст. преп. Замота О.Н.

(ученая степень, ученое звание, должность фамилия, инициалы)

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и управления «15» марта 2023 г., протокол № 7.

Заведующий кафедрой _____  Стрижиченко Н.А.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии факультета «20» марта 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической комиссии факультета _____  Замота О.Н.

Структура и содержание дисциплины

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

Целью изучения дисциплины «Корпоративное мошенничество» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний: сущности и основных угроз корпоративного мошенничества; схем фальсификации отчетных данных для выявления факторов риска мошенничеств с финансовой отчетностью; теории и современной практики формирования и функционирования систем внутреннего контроля для выявления корпоративного мошенничества; существующих тенденций для выявления корпоративного мошенничества; существующих тенденций по изменению законодательства Российской Федерации, регламентирующего правила внутреннего контроля.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование у будущих специалистов представления о методике контрольных процедур, направленных на выявление мошенничества с финансовой отчетностью;
- формирование теоретических знаний о способах повышения эффективности системы внутреннего контроля для выявления мошенничества;
- развитие у студентов навыков составления аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами и навыков проведения расследований мошенничеств;
- развитие у студентов умений идентификации рисков; построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне; осуществления контрольных процедур и технологий их документирования.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Корпоративное мошенничество» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Основывается на базе дисциплин «Финансовая устойчивость предприятия», «Современный стратегический анализ», «Эффективное управление организацией», «Управление экспертизой СЭБ».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Организация и управление информационно-аналитическим обеспечением СЭБ предприятия», «Диагноз и прогнозирование угроз экономической безопасности», «Организация и управление СЭБ предприятия».

Курс «Корпоративное мошенничество» является необходимым для освоения универсальной и профессиональных компетенций, а также самостоятельного занятия научно-исследовательской работой студентов и написания выпускной квалификационной работы – магистерской диссертации.

Курс «Корпоративное мошенничество» является необходимой основой для освоения профессиональной компетенции по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, самостоятельного занятия научно-исследовательской работой студента, прохождения итоговой государственной аттестации (написания выпускной квалификационной работы – магистерской диссертации), а также в дальнейшей самостоятельной работе по профилю специальности.

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;	<p>знать: основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода;</p> <p>уметь: анализировать задачу, используя основы критического анализа и системного подхода;</p> <p>владеть: основными методами критического анализа и основами системного подхода</p>

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	-	144 (4 зач. ед)
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (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, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.</i>)	-	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	72	-	128
Итоговая аттестация	экзамен	-	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение «мошенничество» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы.

Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество. Процедура оценки риска корпоративного мошенничества. Риск разглашения конфиденциальной информации. Риск имуществу компании в форме его хищения или умышленного повреждения. Теория борьбы с корпоративным мошенничеством. Риск потери деловой репутации.

Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании. Схемы мошенничества в сфере начислений и работы финансовых служб компании. Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса. Состав управленческой отчетности, который необходимо использовать в целях контроля.

Тема 4. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями. Подходы, позволяющие минимизировать риски на стадии осуществления бизнес-процессов. Схема мошенничества в сфере закупок и снабжения. Тактика действий компании по сбору доказательственной базы по базовым схемам корпоративных мошенничеств. Основные составы преступлений, предусмотренные УК РФ, признаки которых относятся к корпоративным мошенничествам.

Тема 5. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Сбор и документирование фактов, характеризующих выявленное корпоративное мошенничество. Присвоение активов, фальсификация отчетности, коррупция. Задачи компании при противодействии корпоративному мошенничеству. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности. Факты о корпоративном мошенничестве, собираемые силами компании.

Тема 6. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Телекоммуникационное мошенничество. Внутрифирменные хищения как наиболее распространенный вид корпоративного мошенничества. Квалификационные требования к сотрудникам структурных подразделений по борьбе с мошенничеством и рисками хищений. Расследование фактов мошенничества и хищений на предприятии.

Тема 7. Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества. Рейдерские технологии, уязвимость предприятий к их применению. Основные следственные действия при расследовании хищений и иных экономических преступлений.

Тема 8. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения корпоративного мошенничества. Основные угрозы корпоративного мошенничества.

Тема 9. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков. Факторы внешней и внутренней среды. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.

Тема 10. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству. Информационно-аналитическая работа службы безопасности по предотвращению и выявлению мошенничества. Основные способы мошенничества в сфере высоких технологий. Мошенничество с использованием Интернет-услуг электронной коммерции и электронных платежных систем.

Тема 11. Методологии российской и мировой практик борьбы с экономическими преступлениями против интересов бизнеса. Формирование корпоративной культуры.

Расследование фактов мошенничества и минимизации последствий от реализации мошеннических действий. Создание внутренних служб безопасности.

Тема 12. Факторы риска, увеличивающие вероятность корпоративного мошенничества. Способы и последствия корпоративного мошенничества. Схемы использования дебиторской задолженности в мошеннических целях. Схемы присвоения активов. Присвоения финансовых результатов компании. Схемы перемещения прибылей и активов.

Тема 13. Классификация и характеристика схем по видам специально созданных организаций. Сбытовые схемы. Закупочные схемы. Сервисные схемы. Производственные схемы. Лицензионные схемы. Финансовые и инвестиционные схемы. Холдинговые схемы.

Тема 14. Классификация и характеристика способов мошеннического увеличения расходов. Классификация и характеристика способов мошеннического уменьшения расходов. Изучение способов искажения финансовых результатов. Способы борьбы с искажением расходов.

Тема 15. Индикаторы ухудшения качества элементов отчетности. Характеристика элементов отчетности: активы, основные средства, оборотные активы, собственный капитал, выручка, расходы, прибыль. Борьба с ухудшением качества элементов отчетности.

Тема 16. Формы анализа и контроля корпоративного мошенничества. Анализ крупных сделок по приобретению и отчуждению активов. Анализ возможных искажений стоимости активов. Маркетинговый анализ. Анализ соответствия производительности ресурсов отраслевому (рыночному) уровню. Анализ рентабельности.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Понятие и сущность корпоративного мошенничества.	2		1
2	Основные угрозы корпоративного мошенничества.	2		1
3	Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.	2		1
4	Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	2		1
5	Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.	2		1
6	Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.	2		1
7	Индикаторы мошенничества.	2		1
8	Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности.	2		1
9	Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.	2		

10	Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.	2		
11	Методологии российской и мировой практик борьбы с экономическими преступлениями против интересов бизнеса.	2		
12	Факторы риска, увеличивающие вероятность корпоративного мошенничества.	2		
13	Классификация и характеристика схем по видам специально созданных организаций.	2		
14	Классификация и характеристика способов мошеннического увеличения расходов. Классификация и характеристика способов мошеннического уменьшения расходов.	4		
15	Индикаторы ухудшения качества элементов отчетности.	4		
16	Формы анализа и контроля корпоративного мошенничества.	2		
Итого		36		8

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Понятие и сущность корпоративного мошенничества.	2		1
2	Основные угрозы корпоративного мошенничества.	2		1
3	Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.	2		1
4	Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.	2		1
5	Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.	2		1
6	Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.	2		1
7	Индикаторы мошенничества.	2		1
8	Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности.	2		1
9	Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.	2		
10	Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.	2		
11	Методологии российской и мировой практик борьбы с экономическими преступлениями против интересов	2		

	бизнеса.			
12	Факторы риска, увеличивающие вероятность корпоративного мошенничества.	2		
13	Классификация и характеристика схем по видам специально созданных организаций.	2		
14	Классификация и характеристика способов мошеннического увеличения расходов. Классификация и характеристика способов мошеннического уменьшения расходов.	4		
15	Индикаторы ухудшения качества элементов отчетности.	4		
16	Формы анализа и контроля корпоративного мошенничества.	2		
Итого		36		8

4.5. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

4.5 Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Правонарушения, относящиеся к корпоративному мошенничеству.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4		7
2	Ответственность за преступления, обладающие признаками корпоративного мошенничества.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4		7
3	Криминалистическая диагностика признаков мошенничества персонала.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4		7
4	Причины, побуждающие к противоправной деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4		7
5	Прямые и косвенные доказательства мошенничества.	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4		7
6	Мотивы, побуждающие к совершению корпоративного	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и	4		7

	мошенничества	промежуточному контролю знаний и умений.			
7	Корпоративное мошенничество по характеру действий	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4		9
8	Производственные махинации	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4		9
9	Схемы с откатами	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4		8
10	Основные способы мошенничества в работе с подрядчиками	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4		8
11	Выявление и расследование правонарушений	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	5		8
12	Сбор доказательной базы для предъявления обвинения конкретным лицам	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	5		8
13	Систематизация сведений, касающихся нарушения	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6		12
14	Профилактика появления мошенничества внутри предприятия	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	10		12
15	Мотивирующие факторы на безупречную работу	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	6		12
	Итого		72		128

4.7. Курсовые работы/проекты

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

5. Образовательные технологии

4. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, обработанность 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, 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. Экономическая культура и финансовая грамотность : учебное пособие / Е. П. Севастьянова, В. П. Горячев, Н. Н. Кузьмина [и др.]. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2022. - 176 с. - ISBN 978-5-7638-4615-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2092909>

2. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 311 с. - ISBN 978-5-238-03109-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2126489>

3. Романенко, Е. В. Теневая экономика и экономическая безопасность : методические указания по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы / Е. В. Романенко ; СибАДИ, Кафедра «Экономика, логистика и управление качеством». - Омск : СибАДИ, 2022. - 28 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2112480>

4. Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов: современные подходы : монография / Н. Н. Макарова, Г. В. Тимофеева, С. В. Банк, С. А. Хмелев. - Москва : РИОР,

ИНФРА-М, 2023. - 148 с. - (Научная мысль). — DOI: <https://doi.org/10.29039/02024-1>. - ISBN 978-5-369-01858-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2037336>

5. Экономическая безопасность : учебник / К. Б. Беловицкий, М. А. Булатенко, Н. Ф. Кузовлева, А. С. Микаева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 586 с. - ISBN 978-5-394-05135-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1996288>

6. Авдийский, В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРАМ, 2021. - 538 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/24758. - ISBN 978-5-16-012671-5 URL: <https://znanium.com/catalog/product/1234924>

7. Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества: практическое пособие / А. Н. Тарасов. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 320 с. - (Профессиональная практика). - ISBN 978-5-534-00449-6. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/469421>

8. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.]; под редакцией И. П. Хоминич. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 569 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-13380-6. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/489981>

б) дополнительная литература:

1. Бриллиантов, А. В. Преступления в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. В. Бриллиантов, Е. Ю. Четвертакова. - Электрон. текстовые данные. - М.: Российский государственный университет правосудия, 2019. -108 с.- 978-5-93916-657-7. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html>.

2. Жариков, Ю. С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. С. Жариков. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Вузовское образование, - 176 с. - 978-5-4487-0293-8. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76891.html>.

3. Пименов, Н.А. Обеспечение противодействия коррупции: учебник / Пименов Н.А. - Москва: КноРус, 2021. - 290 с. - ISBN 978-5-406-02702-8 URL: <https://book.ru/book/936558>
Обеспечение противодействия коррупции в Российской Федерации: учебное пособие / Перенджиев А.Н., Мельков С.А., Забузов О.Н. - Москва : КноРус, 2020. - 241 с. - ISBN 978-5-406-07564-7 URL: <https://book.ru/book/934006>

4. Экономическая безопасность: учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 526 с. - (Высшее образование: Специалитет). - DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16-015729-0 URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048684>

в) нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации (принята на референдуме 12 декабря 1993 года) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12. 2008 № 6-ФКЗ, от 30.12. 2008 № 7-ФКЗ, от 05.02. 2014. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // РГ. 1994. 25 января; СЗ РФ. 2014. № 30. Ст. 4202. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ.1998. № 31. Ст. 3823; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4466. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 03.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; СЗ РФ. 2019. № 29 (часть 1). Ст. 3844. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14. 11. 2002 № 138-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2016. № 27 (часть 1). Ст. 4089. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4427. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

6. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. № 63 ФЗ// Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

7. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» // РГ. 2002. 13 июля; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/

8. Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // СЗ РФ. 2013. № 26. Ст. 3207. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148268/

9. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» // СЗ РФ. 2006. № 31 (часть 1). Ст. 3434; 2019. № 29 (часть I). Ст. 3854. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149702/.

Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть 1). Ст. 3418; СЗ РФ. 2019. № 31. Ст. 4430. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/

10. Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» // СЗ РФ. 2011. № 27. Ст. 3872; СЗ РФ. 2019. Ст. 4423. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/

11. Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии коррупции» // Российская газета. 2008. 30 декабря. № 4823; СЗ РФ. 2019. № 30. Ст.4153. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/

12. Федеральный закон от 6 октября 1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 42. Ст.5005. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/

13. Федеральный закон Российской Федерации «О государственной гражданской службе Российской Федерации» № 79 – ФЗ от 27 июля 2004 г. // Российская газета. 2004. 31 июля. №3539. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/

14. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/

15. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации». // СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2291 Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/

16. Указ Президента Российской Федерации «О борьбе с коррупцией в системе государственной службы» № 361 от 4 апреля 1992 г. // Российская газета. 1992. 9 апреля. № 557. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431/

г) интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека Elibrary – Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru/>

2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» – Режим доступа: URL: <https://www.consultant.ru/sys/>

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

Электронные библиотечные системы и ресурсы

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

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

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

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.

Лекционные занятия: комплект электронных презентаций/слайдов; аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук, ...) и т.п.

Практические занятия: компьютерный класс, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук, ...), пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы, ...).

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет, рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде, и т.п.

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. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

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: базовые категории экономической теории, принципы, закономерности и проблемы функционирования рыночной экономики, основных агентов рыночной экономики, иметь представление о системе их экономических интересов, целях и роли в экономике; основные виды и роль конкуренции в рыночной экономике, специфику различных рыночных структур;
Основной		Базовый	уметь: критически оценивать экономические концепции, применять теоретические знания к анализу проблем функционирования фирм и рынков. В частности, анализировать рыночные структуры, учитывать их при принятии фирмой управленческого решения относительно объёмов производства;

Заключительный		Высокий	владеть: навыками применения основ экономической, организационной и управленческой теорий для решения профессиональных задач
-----------------------	--	----------------	--

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

№ п / п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования
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;	<p>Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества</p> <p>Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.</p> <p>Тема 4. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.</p>	

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
<p>Наименование ПК-4. Способен осуществлять стратегическое регулирование, контроль и аудит процессов управления рисками</p>	<p>ПК-4.1. Координация работ по разработке единой стратегии и внедрению политики организации в области управления рисками;</p>	<p>знать: источники информации, требуемой для решения поставленной задачи; уметь: использовать различные типы поисковых запросов; владеть: поиском источников информации, требуемой для решения поставленной задачи</p>	<p>Тема 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Тема 2. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Тема 3. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании. Тема 4. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями. Тема 5. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Тема 6. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника Тема 7. Индикаторы мошенничества.</p>	<p>Доклад, сообщение, тестовые задания, разноуровневые задачи и задания, практическое (прикладное задание)</p>

Тестовые задания
(пороговый уровень)

1. Корпоративная система комплаенс – это...

а) комплекс профилактических мероприятий и предупреждающих действий по недопущению нарушений законодательства, требований отраслевых норм и нормативных документов компании в целях обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов, минимизации рисков несоблюдения законодательства и предотвращения существенного финансового убытка или потери деловой репутации;

б) комплекс профилактических мероприятий и предупреждающих действий по недопущению нарушений финансового законодательства;

в) требования отраслевых норм и нормативных документов компании в целях обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов;

г) минимизация рисков несоблюдения законодательства и предотвращения существенного финансового убытка или потери деловой репутации компании.

2. Согласно ст. 159 УК РФ, мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, наказывается:

а) Штрафом или исправительными работами

б) Ограничением или лишением свободы

в) Все перечисленное.

3. Корпоративное мошенничество – это...

а) действия или бездействие физических и/или юридических лиц с целью получить личную выгоду и/или выгоду иного лица в ущерб интересам компании и/или причинить материальный и/или нематериальный ущерб путем обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение или иным образом.

б) вероятность возникновения условий, приводящих к негативным последствиям

в) финансовая составляющая преступной деятельности.

4. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;

б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;

в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;

г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

5. Какие основные контрольные мероприятия применяются для устранения возможностей мошенничества с активами?

1) внутренний аудит;

2) контроль со стороны службы безопасности;

3) независимый аудиторский контроль;

4) налоговый контроль.

6. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

1) осуществляемые вручную

2) автоматизированные

3) не имеет значения

7. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности – это...

а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, внутреннего контроля

в) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями;

г) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов.

8. Как называются рискованные фирмы, которые обычно создаются в областях предпринимательской деятельности, связанных с повышенной опасностью потерпеть убытки?

а) аудиторские;

б) лизинговые;

в) венчурные.

9. Затраты компании, связанные с осуществлением капитальных вложений, – это:

а) долгосрочные затраты;

б) текущие затраты;

в) нет правильного ответа.

10. В чем заключается идентификация рисков инновационных проектов?

а) в составлении перечня вероятных рисковых ситуаций при реализации инновационных проектов, прогнозировании причин и последствий их возникновения, классификации рисков и определения критериев рисков;

б) в выявлении рисков с наиболее высокой вероятностью наступления;

в) в определении критериев рисков.

11. Что относится к нормативно-правовым факторам государственного регулирования инновационной деятельности:

а) развитие рыночных отношений;

б) содействие развитию инновационной инфраструктуры;

в) создание благоприятного инвестиционного климата в инновационной сфере;

г) гарантирование охраны прав и интересов субъектов инновационной деятельности, в частности, охраны таких наиболее существенных для развития инновационной деятельности прав, как права интеллектуальной собственности.

12. Не является основным направлением государственной инновационной политики:

а) поддержка фундаментальных исследований, направленных на получение результатов, революционизирующих науку и технику;

б) приобретение неовещественной технологии в форме патентов, ноу-хау, торговых марок, программ и т.д.;

в) финансирование поисковых НИОКР для создания новой техники и технологии с опережающими техническими решениями для последующей передачи результатов в среду материального производства;

г) создание законодательной и информационной базы, обеспечивающей экономическую заинтересованность производителей в осуществлении инноваций.

13. В ООО «Север» внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности осуществляется специалистом бухгалтерской службы. Нужно ли при такой структуре разработать и утвердить отдельное положение для осуществления ВК?

а) Да, так как задачи специалиста по ВК отличаются от задач персонала бухгалтерской службы

б) Да, наличие отдельного положения для осуществления ВК предусмотрено ОКУД

в) Нет, так как деятельность специалиста осуществляется в рамках существующего структурного подразделения

г) На усмотрение руководства

14. В организации «Зета» внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ВК) осуществляется непосредственно ее бухгалтерской службой. Может ли ВК осуществляться внутри самой службы?

а) Да, это предусмотрено профессиональным стандартом «Бухгалтер»

б) Нет, ВК должен осуществляться отдельной службой ВК

в) Нет, ВК должен осуществляться службой внутреннего аудита

г) Нормативными актами не определено

15. В организации «Фокс» формируется система внутреннего контроля (СВК). Какое место должен занимать внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы в СВК фактов хозяйственной жизни?

а) ВК бухгалтерской службы является основой формирования СВК

б) ВК бухгалтерской службы является составной частью СВК

в) ВК бухгалтерской службы должен полностью обеспечить минимизацию рисков хозяйственной жизни

г) ВК бухгалтерской службы должен оценить финансовые ресурсы, необходимые для формирования СВК

16. В Организации начата документальная ревизия. Ревизора разместили в отдельном кабинете. Он потребовал предоставить ему для проверки бухгалтерские регистры и первичные учетные документы по учету денежных средств и их эквивалентов. Допустимо ли выдать ему документы для использования вне помещения бухгалтерской службы?

а) Допустимо, если такой порядок предусмотрен внутренним регламентом Организации

б) Недопустимо, так как это запрещено законом «О защите информации»

в) Допустимо, так как нет никаких рисков

г) Допустимо, так как внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период.

17. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

а) Исходя из профессионального мнения контролера

б) На основе оценки рисков средств контроля

в) По мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета

г) Очередность не имеет значение для показателей, превышающих уровень существенности

18. Внутренний контролер Паньшина планирует проведение внутреннего контроля на текущий период и определяет объекты контроля, исходя из их существенности для бухгалтерского учета на конец предшествующего года. Уровень существенности для показателей бухгалтерского учета в организации установлен 5%. Какие показатели следует включать в план проверок?

а) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по остатку

б) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению и выбытию

в) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по выбытию и остатку

г) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению, выбытию и остатку

19. Выберите из приведенного перечня документы, которые необходимо представить внутреннему контролеру для проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части оплаты труда работников: а. первичные учетные документы б. регистры бухгалтерского учета в. главную книгу д. бухгалтерскую (финансовую) отчетность

а) а, б, д

б) а, б, в, д

в) б, в, д

г) в, д

20. Главный бухгалтер компании «Вега» оценивает внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы и рассматривает показатель результативности - выполнение годового плана проверок. В связи с увольнением сотрудника ВК было уменьшено количество плановых проверок. Скорректированный план выполнен. Можно ли утверждать, что по данному показателю достигнута цель ВК?

а) Да, так как этот показатель объективен

б) Да, так как корректировка плана не повлияла на данный показатель

в) Нет, так как уменьшение количества плановых проверок могло повысить риск снижения эффективности внутреннего контроля

г) Нет, так как первоначальный план подвергся корректировке

21. Специалист по внутреннему контролю Чернова, осуществляющая свои функции в рамках бухгалтерской службы, при выполнении своих обязанностей делает копии документов. Главный бухгалтер считает, что делать копии документов не требуется. Кто прав?

а) Прав главный бухгалтер, так как подтверждением мнения контролера являются только оригиналы документов

б) Прав главный бухгалтер, так как копирование документов увеличивает трудозатраты

в) Права Чернова, так как к отчету о проверке прилагаются копии документов

г) ситуация требует более серьезного вмешательства.

22. Риски, обусловленные деятельностью самой организации и ее контактной аудиторией, называются

- а) внешними
- б) внутренними
- в) чистыми

23. Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря прибыли, называются

- а) катастрофическими
- б) критическими
- в) допустимыми

24. Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря выручки (т.е. потери превышают ожидаемую прибыль), называются

- а) катастрофическими
- б) критическими
- в) допустимыми

25. Ущерб имуществу изначально выражается в...

- а) натуральном виде
- б) оба варианта верны
- в) денежной форме

26. Денежная форма ущерба называется

- а) убытком
- б) упущенной выгодой
- в) финансовыми потерями

27. Отметьте потери, которые можно отнести к материальным

- а) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
- б) невыполнение сроков сдачи объекта
- в) потери рабочего времени
- г) потери материалов

28. Что такое анализ риска?

а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

в) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

29. Как называются риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль?

- а) чистыми
- б) критическими
- в) спекулятивными

30. На какие виды подразделяются риски по уровню финансовых потерь?

- а) допустимый, критический и катастрофический;
- б) недопустимый, допустимый и критический;
- в) критический, катастрофический и недопустимый.

31. Что такое идентификация риска?

а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия

б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

Методические рекомендации:

При использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

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

Примеры вопросов для докладов, сообщений:

(пороговый уровень)

1. Определение типов и видов мошенничеств в коммерческом и корпоративном секторе.
2. Факторы возникновения рисков хищений активов и собственности предприятий.
3. Анализ среды, способствующей проявлению факторов риска.
4. Количественная оценка негативного влияния на финансовый и репутационный статус предприятия выявления фактов хищений, корпоративного мошенничества и коррупции.
5. Психологические и другие побудительные мотивы появления мошеннических схем с целью хищений собственности и нанесения репутационного вреда предприятию со стороны работников и менеджмента.
6. Основные механизмы государственной поддержки борьбы с мошенничеством.
7. Стратегии борьбы государства с коррупцией.
8. Воздействие глобализации на национальные системы борьбы с корпоративным мошенничеством.
9. Зарубежный опыт государственного регулирования мошенничества в коммерческом и корпоративном секторе.
10. Схема мошенничества в сфере закупок и снабжения.
11. Тактика действий компании по сбору доказательственной базы по базовым схемам корпоративных мошенничеств.
12. Основные составы преступлений, предусмотренные УК РФ, признаки которых относятся к корпоративным мошенничествам.
13. Сбор и документирование фактов, характеризующих выявленное корпоративное мошенничество.
14. Присвоение активов, фальсификация отчетности, коррупция.
15. Задачи компании при противодействии корпоративному мошенничеству.

16. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности.
17. Факты о корпоративном мошенничестве, собираемые силами компании.
18. Основные следственные действия при расследовании хищений и иных экономических преступлений.
19. Выдача заведомо невозвратного товарного кредита.
20. Незаконное получение вознаграждения за предоставление покупателю льготных условий.
21. Взаимодействие с техническими организациями.
22. Проведение операций с любым контрагентом, в рамках которых на балансе компании замещаются рыночные активы на технические.
23. Осуществление цессий, взаимозачетов, в рамках которых с баланса компании уходит рыночный актив, а ставится неэквивалентный/сомнительный.
24. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
25. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
26. Схемы мошенничества в сфере начислений и работы финансовых служб компании.

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.)

Реферат
(базовый уровень)

1. Корпоративные отношения: актуальные проблемы законодательного регулирования и противодействия современным криминальным угрозам в России и зарубежных странах.
2. Характерные приемы хищений активов в структурных подразделениях предприятия.
3. Методы документальной и фактической проверок различных экономических субъектов.

4. Регламентация проверочных мероприятий в отношении юридических и физических лиц, как способ снижения рисков мошенничества и других криминальных проявлений.
5. Проведение на предприятии внутренних расследований по фактам внутрифирменных хищений с использованием современных психологических технологий.
6. Основные способы мошенничества в сфере высоких технологий.
7. Рейдерские технологии уязвимость предприятий к их применению.
8. Телекоммуникационное мошенничество.
9. Внутрифирменные хищения как наиболее распространенный вид корпоративного мошенничества.
10. Квалификационные требования к сотрудникам структурных подразделений по борьбе с мошенничеством и рисками хищений.
11. Расследование фактов мошенничества и хищений на предприятии.
12. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративному мошенничеству.
13. Учет уголовно-правового риска при осуществлении наиболее опасных бизнес-процессов.
14. Социально-правовая сущность и основные признаки корпоративного мошенничества.
15. Криминальное злоупотребление правами акционера (корпоративный шантаж).
16. Проблемы противодействия современным криминальным угрозам в сфере корпоративных отношений.
17. Общие и актуальные частные вопросы противодействия корпоративным преступлениям.
18. Система внутреннего контроля как элемент системы противодействия финансовому мошенничеству на предприятии.
19. ГОСТ Р 56275-2014 Управление рисками: общая характеристика и содержание.
20. Методы предотвращения рисков корпоративного мошенничества.
21. Методологический подход к оценке рисков корпоративного мошенничества.
22. Процедура оценки риска корпоративного мошенничества.
23. Риск разглашения конфиденциальной информации.
33. Риск имуществу компании в форме его хищения или умышленного повреждения.
34. Теория борьбы с корпоративным мошенничеством.
35. Риск потери деловой репутации.
36. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании.
37. Изобличение и наказание лица, совершившего преступление в отношении компании.
38. Установление причастности к деятельности недобросовестных контрагентов.
39. Законодательство об оперативно-розыскной деятельности и уголовно-процессуальное законодательство.
40. Подходы, позволяющие минимизировать риски на стадии осуществления бизнес-процессов.

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.). Оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
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.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.).

Разноуровневые задачи и задания (пороговый уровень)

1. Создайте социальный портрет типичного корпоративного мошенника, с учетом следующих признаков:

1. Собираемый портрет типичного корпоративного мошенника и признаки экономических преступлений.

2. Понятие «треугольник мошенничества».

3. Характеристика мотивов поведения корпоративного мошенника.

4. Основные положения психологии корпоративного мошенника.

2. Один из клиентских менеджеров компании осуществил несанкционированный безналичный перевод денежной суммы в размере 5 миллионов рублей на счет аффилированной ему сторонней организации и исчез. Руководство компании привлекает специалистов по проведению финансовых расследований (форензик) с целью поиска возможности возврата указанной суммы и дальнейшего содействия в судебном разбирательстве. Какие действия им следует совершить для успешного разрешения сложившейся ситуации?

3. Компания представила в ИФНС налоговые декларации, не включив в налогооблагаемую базу стоимость реализованных по договорам купли-продажи производственно-складских сооружений. В итоге компания не доплатила НДС в размере 47,2 млн. руб. Какую роль в совершении корпоративного мошенничества играют должностные лица? Какие формы защиты от корпоративного мошенничества следует предусмотреть на предприятии?

4. Директор фирмы продал сам себе автомобиль компании за 300 тыс. руб., тогда как его рыночная стоимость составляла 767 тыс. руб. Разрешение единственного участника общества на сделку директор не получил. В результате компании был причинен ущерб в размере 467 тыс. руб. Учитывая тяжелое финансовое состояние компании, суд решил, что этот вред для нее был существенным. Продав автомобиль в нарушение установленного порядка согласования сделок с заинтересованностью и по заниженной цене, директор злоупотребил своими полномочиями. Квалифицируйте его действия?

Задание: Студентам предлагается проанализировать законность указанных требований и разрешить ситуацию с точки зрения действующего законодательства.

5. Произвести сравнительный анализ регламента в области внутреннего корпоративного контроля на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний.

Задание: Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

6. Произвести сравнительный анализ раскрытия информации о системе внутреннего контроля в различных видах отчетности на примере двух компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Используются различные виды отчетности: (бухгалтерская (финансовая), сформированная по ФСБУ, консолидированная, сформированная по МСФО, интегрированная).

Задание: Дать оценку раскрытию информации. Выявить достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

7. Произвести сравнительный анализ регламента в области управления рисками на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний.

Задание: Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

8. Произвести сравнительный анализ контрольной среды на примере двух компаний. Изучаются материалы сайтов избранных компаний (регламенты, информация о контрольной среде, раскрытая в различных видах отчетности).

Задание: Дать оценку контрольной среде. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

Методические рекомендации:

На основе изучения основных теоретических положений следует сформулировать собственное обоснованное мнение по проблемам и возможным путям их решения в данной области управления (в зависимости от конкретной постановки вопроса).

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 усвоенного 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

Практическое (прикладное) задание (заключительный уровень)

1. WorldCom - была одной из крупнейших в мире компаний в сфере международной телефонной связи и телекоммуникаций. В настоящее время это дочерняя компания Verizon Communications.

В июне 2002 года представители WorldCom признали, что, начиная с 2001 года, ее бухгалтера «ошибочно» записывали расходы WorldCom по статье «вложения в капитальные активы». Затраты на приобретение таких активов распределяются на несколько лет и погашаются с помощью амортизации. Таким образом затраты на капитал со временем могут быть отнесены к доходам компании, так что подобная ошибка позволила WorldCom резко увеличить заявленные доходы. В ходе разбирательства, компания, аудитором которой была Andersen, уволила своего финансового директора Скотта Салливана. Берни Эбберс - основатель и генеральный директор WorldCom был уволен еще раньше, в апреле. Выяснилось, что он взял кредит у собственной компании на сотни миллионов долларов и купил на эти деньги ее же акции по завышенной цене, чтобы поднять котировки. А в июне руководство WorldCom сообщило, что ее менеджеры намеренно завысили показатели прибыли за период с января 2001 г. по март 2002 г. на \$3,8 млрд. (\$3,055 млрд. в 2001 году и \$797 млн. в 2002 году) приписав несуществующую прибыль, в то время как убытки компании составили 1,2 миллиарда.

22 июля 2002 г. компания WorldCom объявила себя банкротом. В тот момент долги превысили \$30 млрд. 15 марта 2005 Федеральный суд Манхэттена после восьми дней закрытых совещаний признал Бернарда Эбберса виновным по всем пунктам обвинения.

В дальнейшем WorldCom взяла на себя обязательство не нарушать законы о ценных бумагах. Был переизбран совет директоров, назначены новые президент и финансист компании. Также компания сменила имя на MCI, название одного из своих подразделений. Руководство холдинга посчитало, что торговая марка WorldCom была окончательно дискредитирована в процессе различного рода финансовых скандалов, и дальнейшее её использование будет негативно сказываться на бизнесе. В июне 2003 года суд обязал MCI выплатить 750 миллионов долларов в качестве компенсации инвесторам, потерявшим свои деньги из-за финансовых махинаций в компании. Предполагается, что 500 миллионов долларов будут выплачены наличными, а еще 250

миллионов - в виде ценных бумаг, которые будут выпущены после завершения процесса банкротства, по которому компания должна расплатиться по большей части своих корпоративных долгов, составляющих 41 миллиард долларов. Банкротство WorldCom стало крупнейшим банкротством в истории Америки, последствия мошеннических действий руководства компании WorldCom отразились не только на самой компании, но и на их сотрудников, которые остались без работы, также в убытке остались кредиторы и инвесторы данной компании, т.к около половины денежных средств предназначались для оплаты различных требований и расчетов.

Задание: Для анализа банкротства компании «WorldCom», нам необходимо выяснить, какими способами было достигнуто корпоративное мошенничество.

2. Мошенничество в соответствии с УК РФ трактуется как хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием. Персонал компании либо ее руководство, стремясь удовлетворить собственные корыстные интересы, действуют таким образом, что в конечном счете последствия достигнутых ими целей оборачиваются порой фатальными результатами для организации. Все это представляет огромную угрозу экономической устойчивости и, следовательно, безопасности хозяйствующего субъекта. Также и в партнерских отношениях, где контрагент может, действуя исключительно из личной заинтересованности, обернуть сделку таким образом, что ее последствия еще долго будут сказываться на функционировании предприятия, если и вовсе не приведет к кризисной ситуации

Задание: Назовите основные способы, благодаря которым осуществляется мошенничество в подобных ситуациях (злоупотребление доверием либо обман).

3. Общая длина волоконно-оптических линий связи (ВОЛС), проложенных в настоящее время на территории США, составляет около 63 млн км. Этого кабеля будет достаточно, чтобы обмотать земной шар 1500 раз.

За последние четыре года телекоммуникационные компании затратили на прокладку волоконно-оптических кабелей порядка \$90 млрд. По оценке компании MerrillLynch & Co, реально используется только 2,6 % пропускной способности существующих кабелей. Подобное расточительство свидетельствует о неуверенности участников рынка телекоммуникаций, которая в последние месяцы распространилась и на всю американскую экономику в целом. Десятки миллиардов долларов на фондовом рынке испарились в результате разорения ряда крупных операторов кабельных сетей, в том числе компаний GlobalCrossing, WilliamsCommunicationsGroup и Genuity. У многих компаний образовались огромные долги.

Кризис затронул не только операторов, но и поставщиков оборудования, например корпорацию LucentTechnologies и производителя волоконно-оптического кабеля Corning.

Спад в секторе коммуникаций представляет собой более серьезную угрозу для экономики, чем наблюдавшийся ранее массовый крах Интернет-предприятий: как правило, телекоммуникационные компании намного крупнее. Общий объем долга этих компаний сейчас достиг \$650 млрд, а число банкротств в секторе пугающе велико.

Понять причины кризиса поможет изучение истории двух пионеров рынка современных коммуникаций – Qwest и Level 3. У истоков обеих компаний стояли амбициозные старомодные миллиардеры. В обоих случаях инвесторов привлекала идея быстрого непрерывного роста спроса на каналы связи в условиях, когда единственной проблемой может оказаться замедление развития Интернета. Однако одной из компаний удалось защититься от надвигающейся бури, а другой – нет.

В середине 2000-х гг. большая часть ВОЛС в США принадлежали компаниям AT&T, Sprint и MCI, незначительную конкуренцию которым составляли молодые фирмы. Бурное развитие ВОЛС напоминает столь же неумеренное строительство железных дорог в конце XIX в.. Акции Level 3 торгуются на бирже NASDAQ с 2008 г. К февралю 2011 г. компания заработала \$13 млрд, прокладывая кабельные сети не только в США, но и в Европе. Масштабы проектов у Level 3 и у Qwest росли.

Но и руководители компаний, и аналитики с Уолл-стрит допустили просчет. Они сфокусировались на самой простой составляющей сетевого бизнеса – прокладке магистральных кабелей на огромных территориях, в основном занятых сельскохозяйственными угодьями. Проблеме последней мили, т.е. подключения к сетям частных домов и офисов, уделялось недостаточно внимания. Впрочем, компания Qwest в 2009 г. стала перестраиваться, переходя от модели оптовой продажи пропускной способности к розничной схеме. В 2010 г. компания потеряла \$81 млн, но ее акции все же оставались на плаву. У Level 3 положение более серьезное.

Доход в этом году составит всего \$1,4 млрд, на \$300 млн меньше планировавшегося раньше. Кроу утверждает, что его компания сможет выбраться из кризиса.

Задание:

1. Каковы мошеннические действия, которые явились причиной кризиса?

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%)

6. Комплект заданий для контрольной работы (базовый уровень)

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90 – 100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75 – 89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50 – 74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

6. Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

Вопросы к экзамену

1. Организация защиты предприятия от рисков мошенничества, хищений и коррупции.
2. Психологические и другие побудительные мотивы появления мошеннических схем с целью хищений собственности и нанесения репутационного вреда предприятию со стороны работников и менеджмента.
3. Статистика по корпоративному мошенничеству на предприятиях различных видов деятельности и организационной структуры.
4. Информационно-аналитическая работа службы безопасности по предотвращению и выявлению корпоративного мошенничества.
 1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.
 2. Определение «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
 3. Классификация видов мошенничества.
 4. Основные угрозы корпоративного мошенничества.
 5. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.
 6. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.
 7. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.
 8. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
 9. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.
 10. Индикаторы корпоративного мошенничества.
 11. Типовые схемы мошенничества.
 12. Факторы корпоративного мошенничества.
 13. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
 14. Факторы и классификация рисков корпоративного мошенничества.
 15. Предупреждение и противодействие корпоративному мошенничеству.
 16. Информационно-аналитическая работа службы безопасности по предотвращению и выявлению мошенничества.
 17. Основные способы мошенничества в сфере высоких технологий.
 18. Мошенничество с использованием Интернет-услуг электронной коммерции и электронных платежных систем.
 19. Партнерские мошенничества.
 20. Основные подходы к управлению рисками мошенничества в договорных отношениях.

Методические рекомендации:

На основе изучения основных теоретических положений следует сформулировать собственное обоснованное мнение по проблемам и возможным путям их решения в данной области управления (в зависимости от конкретной постановки вопроса).

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «экзамен»

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме 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
неудовлетворительно (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

9. 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)