

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **«Противодействие корпоративному мошенничеству»**

Направление подготовки

**38.04.01 ЭКОНОМИКА**

Программа подготовки **«Финансовые расследования в организациях»**

**Квалификация (степень) выпускника – Магистр**

**Форма обучения - очная**

**Год начала подготовки - 2024**

Утверждена в составе ОПОП.

Составители: к.э.н., доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Агузарова Ф.С.

Владикавказ

2024

### 1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

	Очная форма обучения
Курс	1
Семестр	1
Лекции	38
Практические (семинарские) занятия	38
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	76
Самостоятельная работа	32
Курсовая работа	X
Экзамен	36
Зачет	-
Общее количество часов	144

### 2. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству» – формирование у студентов базовых теоретических знаний в области противодействия корпоративному мошенничеству.

Задачи дисциплины «Противодействие корпоративному мошенничеству»:

- формирование знаний и умений о корпоративном мошенничестве;
- усвоение теоретических основ эффективной системы противодействия корпоративному мошенничеству;
- исследование существующих базовых схем корпоративного мошенничества, тактики выявления и документирования мошенничества;
- изучение алгоритмов взаимодействия с правоохранительными и контрольными органами по факту корпоративного мошенничества;
- рассмотрение норм ответственности за нарушение законодательства РФ.

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП

#### Б1.В.03 «Противодействие корпоративному мошенничеству».

Дисциплина «Противодействие корпоративному мошенничеству» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы по направлению 38.04.01 Экономика, программа «Финансовые расследования в организациях».

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и навыки, полученные обучающимися в результате освоения программы бакалавриата или специалитета.

### 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели.
ПК-1	Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе

	использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.
--	--

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
<b>УК-3</b> Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели.	<b>УК-3.1</b> Разрешать конфликты и противоречия при деловом общении с учетом интересов всех сторон; создавать рабочую атмосферу, позитивный эмоциональный климат в команде.	<b>УК-3.1-3-1</b> Знает способы кооперации с коллегами, а также способы работы в коллективе при деловом общении.
		<b>УК-3.1-У-1</b> Умеет создавать рабочую атмосферу и позитивный климат в команде, применять навыки кооперации с коллегами, применять навыки работы в коллективе в своей деятельности, разрешать конфликты.
		<b>УК-3.1-В-1</b> Владеет современными методами кооперации с коллегами, работы в коллективе.
	<b>УК-3.2</b> Организовывать работу команды, в том числе на основе коллегиальных решений.	<b>УК-3.2-3-1</b> Знает основы дисциплин направления коллектива.
		<b>УК-3.2-У-1</b> Умеет формировать работу команды, учитывая коллегиальные решения.
		<b>УК-3.2-В-1</b> Владеет основными методами дисциплин направления.
<b>ПК-1</b> Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и	<b>ПК-1.2</b> Способен выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.	<b>ПК-1.2-3-1</b> Знать методы сбора, обработки и анализа информации в части противодействия корпоративному мошенничеству.
		<b>ПК-1.2-3-2</b> Знать законодательство РФ, регулирующие отношения в сфере противодействия корпоративному мошенничеству.
		<b>ПК-1.2-3-3</b> Знать макроэкономические принципы деятельности домохозяйства, организации или отрасли.
		<b>ПК-1.2-У-1</b> Уметь определять, использовать, оценивать и классифицировать информацию, в том числе о подозрительных операциях, касавших корпоративного мошенничества.
		<b>ПК-1.2-У-2</b> Уметь прогнозировать развитие событий и их последствия, выявлять причинно-следственные связи корпоративного мошенничества, а также подготавливать аналитические материалы.

экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.		<p><b>ПК-1.2-В-1</b> Владеть навыками проверки полученной информации о возможных фактах корпоративного мошенничества.</p> <p><b>ПК-1.2-В-2</b> Владеть навыками систематизации признаков и критериев подозрительной деятельности в целях противодействия корпоративного мошенничества.</p>
---	--	--

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	литература
		Л	Пр	Содержание	Часы		
1,2/1,2	<p>Экономическое содержание корпоративного мошенничества. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)</p> <p>Понятие корпоративного мошенничества.</p> <p>Виды мошенничества.</p> <p>Составы корпоративного мошенничества: мошенничество, присвоение и растрата, кража (ст. 158-160 УК РФ).</p>	4	4	<p>Понятия и термины, используемые в законодательстве.</p> <p>Составы корпоративного мошенничества: коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ).</p> <p>Анализ и прогнозирование рисков мошенничества.</p>	2	<p>Устный опрос, доклад, тестирование.</p>	[1-9]
3,4/3,4	<p>Искажение отчетности организации. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)</p> <p>Фальсификация бухгалтерского учета в организации.</p> <p>Ложная оценка активов и выручки (занижение или завышение).</p> <p>Умышленное банкротство организации.</p>	4	4	<p>Манипулирование в системе бухгалтерского учета. Действия вне системы бухгалтерского учета ("управленческий учет").</p> <p>Сокрытые обязательства и расходы.</p> <p>Пользователи финансовой отчетности.</p> <p>Взаимодействие организаций по</p>	4	<p>Устный опрос, презентация, тестирование.</p>	[1-9]

	Признаки наличия преступления по ОД/ФТ.			ОД/ФТ.			
5,6/5,6	Международные стандарты финансовой отчетности. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.	4	4	Использование МСФО в России: нормативная регламентация и практическое применение в организациях. Обязательный и инициативный аудит. Квалификация и стаж сотрудников в организации.	4	Устный опрос, доклад, тестирование.	[1-9]
7,8/7,8	Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Понятие и термины, используемые в законодательстве. Виды внеоборотных активов и их учет. Виды материальных запасов и их учет. Учет денежных средств. Влияние незаконных действий на	4	4	Понятия и термины, используемые в гражданском, финансовой и налоговом законодательстве. Заниженная и неучтенная реализация и дебиторская задолженность. Личные приобретения за счет организации.	4	Устный опрос, презентация, тестирование.	[1-9]

	учетные данные.						
9,10/ 9,10	Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Методы расследования корпоративного мошенничества. Инструменты расследования корпоративного мошенничества.	4	4	Методы предупреждения . Методы выявления. Методы расследования. Организационны е и технические методы расследования. Оперативный метод расследования. Контроль как основной инструмент расследования корпоративного мошенничества.	4	Устный опрос, доклад, презентация , тестировани е.	[1-9]
11,12/ 11,12	Система внутреннего контроля в корпоративных структурах. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Понятие, цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления. Особенности формирования службы внутреннего аудита экономического субъекта (СВА).	4	4	Современные требования к системе внутреннего контроля, трансформация цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления. Внутренняя нормативная база регулирования работы СВА. Функции системы внутреннего контроля в оценке качества корпоративного управления.	4	Устный опрос, презентация , тестировани е.	[1-9]
13-15/ 13-15	Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества. (УК-3.1, УК-3.2,	6	6	Система подтверждения полномочий; система независимых проверок; документальный	4	Устный опрос, доклад, презентация , тестировани е.	[1-9]

	ПК-1.2) Характеристика основных методов и процедур контроля: разделение обязанностей или двойной контроль. Физические способы охраны и контроля. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.			контроль. Взаимодействие СВА с независимым внешним аудитом при его работе в экономическом субъекте. Критерии для выбора аудиторской организации и индивидуального аудитора для проведения ежегодного обязательного аудита финансовой отчетности.			
16,17/ 16,17	Современная технология расследования корпоративного мошенничества. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Признаки корпоративного мошенничества. Технология формирования матрицы расследования корпоративного мошенничества.	4	4	Три элемента треугольника мошенничества (направления расследования): акт хищения; сокрытие; реализация похищенного.	4	Устный опрос, презентация, тестирование.	[1-9]
18,19/18, 19	Задачи и алгоритм действий компании при выявлении и расследовании корпоративных мошенничеств. (УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2) Привлечение	4	4	Корпоративные мошенничества: использование потенциала УК РФ и УПК РФ при защите законных интересов компании. Тактика действий	2	Устный опрос, доклад, презентация, тестирование.	[1-9]

	лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании. Возмещение вреда от корпоративных мошенничеств. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам .			компании на стадии выявления корпоративного мошенничества.			
<b>Итого</b>		<b>38</b>	<b>38</b>		<b>32</b>		

**Примечание:**

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

## **6. Образовательные технологии**

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;

- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Moodle);

- доклад – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;



- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;

- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ.

## **7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития и закрепления исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 32 часа) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки презентаций, докладов, решения тестов на практическом занятии;
- подготовки к экзамену.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся), в зависимости от сложности выполняемого задания. Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования), с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными настоящей учебной дисциплины.

### **Методические рекомендации по написанию докладов**

Доклад - письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной активной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Доклад помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы:

Выбор темы исследования. Тема доклада выбирается студентом на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

Планирование исследования. Включает составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого доклада. Календарный план исследования включает следующие элементы: выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана доклада; сбор и изучение исходного материала, поиск литературы; анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы; сообщение о предварительных результатах исследования; литературное оформление исследовательской проблемы; обсуждение работы (на семинаре и т. п.).

План доклада характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя: введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования; основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы; заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

Поиск и изучение литературы. Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю.

Для разработки доклада достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора доклада, но и материал для полемики.

4. Обработка материала. При обработке полученного материала автор должен: систематизировать его по разделам; выдвинуть и обосновать свои гипотезы; определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме; уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы; сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования; окончательно уточнить структуру доклада.

5. Оформление доклада. При оформлении доклада рекомендуется придерживаться следующих правил: следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику; писать строго последовательно, логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод); писать ярко, образно, живо, не только вскрывая истину, но и отражая свою позицию, пропагандируя полученные результаты; писать осмысленно, соблюдая правила грамматики, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

Доклад выполняется в соответствии с требованиями стандартов, разработанных для данного вида документов. Работа должна быть выполнена на белой бумаге стандартного листа А4. Текст должен быть отпечатан на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word и отвечать следующим требованиям: параметры полей страниц должны быть в пределах: верхнее и нижнее – по 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм, шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный. Лента принтера – только чёрного цвета. Нумерация страниц в докладе должна быть сквозной, начиная с третьей страницы. Номер проставляется арабскими цифрами на каждой странице справа (вверху/внизу). Рекомендуемый объем – не более 10 стр.

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Библиографический список составляется на основе источников, которые были просмотрены и изучены студентом при написании доклада. Данный список отражает самостоятельную работу студента, что позволяет судить о степени его подготовки и углублении в выбранную тематику. Вся использованная литература размещается в следующем порядке: законодательные акты, постановления, нормативные документы; вся учебная литература в алфавитном порядке, затем средства периодической печати в алфавитном порядке; источники из сети Интернет.

### **Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации**

Презентация представляет собой интерактивную форму обучения. Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для

чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации - появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем - текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также - перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость темы. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий и т.п. На теоретическую часть темы должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты исследования целесообразно поместить на отдельном слайде.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

### **Методические рекомендации к написанию курсовой работы**

Курсовая работа является важнейшим элементом самостоятельной работы студентов. Основной целью курсовой работы является создание и развитие навыков исследовательской работы, умения работать с научной литературой, делать на основе ее изучения выводы и обобщения.

Курсовая работа является научной разработкой конкретной темы исследования в ходе обучения. Курсовая работа должна по содержанию и форме представлять собой научный текст, где обозначены теоретические подходы к поставленной проблеме.

Курсовая работа должна показать умение студента самостоятельно изложить проблему, выявить наиболее приоритетные вопросы, применить элементы исследования, или представить собственные данные.

Курсовая работа должна быть научным, завершенным материалом, иметь факты и данные, раскрывающие взаимосвязь между явлениями, процессами, аргументами,

действиями и содержать нечто новое: обобщение обширной литературы, материалов эмпирических исследований, в которых появляется авторское видение проблемы и ее решение. Этому общетеоретическому положению подчиняется структура курсовой работы, ее цель, задачи, методика исследования и выводы.

Тематика курсовых работ по каждой дисциплине, согласно учебному плану, разрабатывается и утверждается кафедрой и, как правило, содержит перечень тем как общетеоретического и исторического содержания, так и темы, отвечающие потребностям современной практики.

При выполнении курсовой работы по дисциплине, выбор темы осуществляется из предлагаемой тематики.

Студент самостоятельно выбирает тему курсовой работы. Совпадение тем курсовых работ у студентов одной учебной группы не желателен, кроме случаев, когда объект исследования разный. Он может предложить и свою тему, не указанную в перечне тем кафедры по данной дисциплине, но она обязательно должна быть согласована с научным руководителем.

Выполненная работа является формой допуска к экзамену по курсу.

Подбор литературы осуществляется студентом самостоятельно, с учетом рекомендованного перечня.

Студент должен пользоваться материалами из периодических изданий, знать их перечень, уметь в них ориентироваться (найти и подобрать материал).

Студенты обязаны широко использовать материалы статистических сборников и источников цифровой информации, а также сборники законодательных материалов. Научным руководителям необходимо требовать использования в курсовой работе самой свежей статистической информации, включая периодическую литературу и инструктивный материал. Анализировать цифровой материал следует в динамике – минимум за два последних года.

План отражает основную идею работы. План курсовой работы, как правило, должен состоять из введения, 2-3 глав и 2-4 вопросов (пунктов) в них основной части, заключения, списка использованных источников и приложений. Формулировки пунктов плана определяются целевой направленностью работы, исходят из её задач.

Важно учесть, что работа, содержащая оригинальный текст ниже 30% к защите не допускается!

В установленные кафедрой сроки законченная курсовая работа представляется на проверку научному руководителю.

Работа, прошедшая защиту и получившая оценку, передается на кафедру для подтверждения условия выполнения студентом части учебной программы.

Текст работы выполняется на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210х297). Шрифт: Times New Roman, размер шрифта:14, межстрочный интервал: 1,5. Поля: левое - 30 мм, правое - 15 мм, верхнее и нижнее - 20 мм. Форматирование текста по ширине, без интервалов и отступов между строками и абзацами. Не рекомендуется делать в тексте ВКР никаких выделений (жирным шрифтом, курсивом, подчеркиванием).

Общий объем курсовой работы составляет 30-35 страниц.

Каждый раздел основного текста рекомендуется начинать с новой страницы.<sup>1</sup>

### **Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине**

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор

---

<sup>1</sup> См. Методические рекомендации по написанию курсовых работ, утвержденные на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (в действующей редакции).

изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально осуществляется изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос (сочетание первых двух).

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного материала, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что в активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективность оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

## **Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения**

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

#### **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение в активной и интерактивной формах практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по написанию докладов, подготовке презентаций, решению тестов на практическом занятии.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля могут быть опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (например, до 15 мин.) задания, выполняемые студентами с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала.

#### **Система оценивания текущего контроля успеваемости, соотнесенная с уровнем освоения компетенций**

##### **Тематика докладов (для формирования УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)**

1. Мошенничество: определение и виды.
2. Матрица расследования корпоративного мошенничества.
3. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества: методы и процедуры.
4. Фиксация фактов корпоративного мошенничества.
5. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
6. Виды искажений в бухгалтерской отчетности и их причины.
7. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
8. Уголовная ответственность за мошенничество.
9. «Треугольник мошенничества» и его элементы.
10. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.
11. Факторы и индикаторы мошенничества.
12. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
13. Методы выявления недобросовестных действий.
14. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.

15. Программа борьбы с мошенничеством.
16. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях.
17. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
18. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
19. Методы расследования фактов хищения.
20. Анализ и управление рисками мошенничества.
21. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании.
22. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
23. Построение системы внутреннего контроля.
24. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.
25. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
26. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.
27. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
28. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
29. Противодействие корпоративной коррупции.

#### **Критерии оценивания докладов**

Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию доклада: обозначена проблема и обоснована ее актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» - основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем доклада; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» - тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или доклад не представлен вовсе.

#### **Темы для подготовки презентаций (для формирования УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)**

1. Искажение отчетности организации.
2. Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества.
3. Система внутреннего контроля в корпоративных структурах.
4. Современная технология расследования корпоративного мошенничества.
5. Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества.
6. Методы и процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества.
7. Задачи и алгоритм действий компании при выявлении и расследовании корпоративных мошенничеств.

#### **Критерии оценивания презентаций**

Критерии качества/оценка	3 «удовлетворительно»	4 «хорошо»	5 «отлично»
<b>Соответствие содержания</b>	Содержание презентации в	Содержание презентации	Содержание презентации

<b>презентации теме и поставленным задачам</b>	основном соответствует теме и задачам	полностью соответствует теме и поставленным задачам	полностью соответствует теме и поставленным задачам
<b>Полнота раскрытия темы</b>	Тема раскрыта не полностью	Тема раскрыта, но некоторые положения презентации изложены не слишком подробно	Тема полностью раскрыта
<b>Умение обобщить материал и сделать краткие выводы</b>	Материал обобщен, но выводы громоздкие, не четкие	Материал обобщен, сделаны четкие выводы	Материал обобщен, сделаны четкие и ясные выводы
<b>Иллюстрации, их информативность</b>	Иллюстрации недостаточно информативные	Иллюстрации информативные, хорошего качества	Иллюстрации информативные высокого качества
<b>Соответствие оформления презентации предъявляемым требованиям</b>	Основные требования к оформлению презентации соблюдены	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям

### Тестовые задания (для формирования УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)

Правовая основа противодействия коррупции в РФ включает:

- а) нормативные правовые акты только федерального уровня управления
- б) нормы международного права и международные договоры РФ, различные виды нормативных правовых актов РФ
- в) включает только Федеральный закон «О противодействии коррупции»

Выберите пример коррупционных действий в организации:

- а) преподавательскую деятельность за вознаграждение в качестве совместителя
- б) получение любого подарка
- в) использование служебного положения для получения выгоды в отношении родственников

К числу основных принципов противодействия коррупции в РФ не относится принцип:

- а) конфиденциальности при решении вопроса о привлечении к ответственности за совершение коррупционных правонарушений
- б) сотрудничества государства с институтами гражданского общества, международными организациями и физическими лицами
- в) приоритетного применения мер по предупреждению коррупции

Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства за совершение коррупционных правонарушений не несут:

- а) материальную ответственность
- б) уголовную ответственность
- в) дисциплинарную ответственность



Основные направления государственной политики в области противодействия коррупции определяются:

- а) Правительством РФ
- б) Президентом РФ
- в) Федеральным Собранием РФ

Какая форма предусмотрена для уведомления госслужащим о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения:

- а) письменная
- б) устная
- в) не имеет значения

В какой статье УК РФ дается характеристика понятия «мошенничество»?

- а) ст.149
- б) ст.159
- в) ст.169.

Каким ФЗ регулируется корпоративное мошенничество?

- а) ФЗ от 5.12.2018 № 73-ФЗ «О противодействии терроризму»
- б) ФЗ от 5.12.2022 № 333-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности»
- в) ФЗ от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии коррупции» коррупция:

- а) возможна только в государственном секторе экономики
- б) не включает случаи, когда незаконная выгода должностного лица незначительна (не превышает одной тысячи рублей)
- в) связана с незаконным использованием должностного положения в целях приобретения имущественной выгоды

Кем был утверждён Национальный план противодействия коррупции:

- а) Федеральным законом
- б) Указом Президента РФ
- в) Постановлением Правительства РФ

Принятие Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»:

- а) имело ограниченный эффект, поскольку данный закон регулировал противодействие коррупции только на федеральном уровне управления
- б) позволило установить единые правовые и организационные основы противодействия коррупции в РФ
- в) позволило ввести законодательно установленное определение коррупции

В какой ситуации лицо, которое дало взятку освобождается от уголовной ответственности:

- а) при возмещении причиненного вреда
- б) в случае деятельного раскаяния
- в) если имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица

К специальным мерам противодействия коррупции относится:

- а) применение к государственным гражданским служащим мер дисциплинарной ответственности за нарушение служебного распорядка государственного органа
- б) введение на государственной гражданской службе института увольнения в связи с утратой доверия

в) регулярная оценка результативности деятельности государственных гражданских служащих

В какой ситуации лицо, которое дало взятку освобождается от уголовной ответственности:

- а) в случае деятельного раскаяния
- б) при возмещении причиненного вреда
- в) если лицо добровольно сообщило органу, имеющему право возбудить уголовное дело, о даче взятки

К специальным мерам противодействия коррупции относится:

- а) регулярная оценка результативности деятельности государственных гражданских служащих
- б) установление для государственных гражданских служащих запрета заниматься предпринимательской деятельностью
- в) применение к государственным гражданским служащим мер дисциплинарной ответственности за нарушение служебного распорядка государственного органа

К последствиям коррупции относится:

- а) рост численности государственных служащих
- б) ущерб репутации государственных органов
- г) нет верного ответа

Выявление коррупционных преступлений и уголовное преследование виновных лиц является основным способом профилактики коррупции, так ли это?:

- а) да
- б) нет
- в) отчасти

Самые распространенные виды мошенничества;

- а) злоупотребление доверием
- б) умышленное искажение фактов или умолчание
- в) оба ответа верны

Мошенничество и коррупция существуют как в государственном, так и частном секторе экономики, так ли это?:

- а) нет
- б) да
- в) неизвестно

К взысканиям, которые предусмотрены за совершение мошеннических действий, независимо от их тяжести относятся:

- а) дисциплинарные взыскания в виде выговора, строго выговора либо же увольнения
- б) отмена выплаты премии
- в) понижение в должности либо же снижении чина, классности

Основных виды корпоративного мошенничества:

- а) незаконное присвоение активов, манипулирование отчетностью и деловая коррупция
- б) реклама продукции и высокая конкуренция
- в) нет верного ответа

Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:

- а) требуется обеспечить выполнение положений МСФО
- б) информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде
- в) создается актив по отложенному налогу

Приобретение и выбытие внеоборотных активов - это:

- а) инвестиционная деятельность
- б) некоммерческая деятельность
- в) финансовая деятельность

Что относится к незаконному присвоению активов как следствие корпоративного мошенничества:

- а) заниженная стоимость активов
- б) кража активов хозяйствующего субъекта
- в) оба ответа верны

Цель внутреннего контроля в организациях:

- а) предотвращение и предупреждение фактов корпоративного мошенничества
- б) стимулирование фактов корпоративного мошенничества
- в) конфликт интересов

\_\_\_\_\_ – действия или бездействие физических и юридических лиц с целью получить личную выгоду в ущерб интересам Компании. (вставьте пропущенное словосочетание)

\_\_\_\_\_ - это хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием

Что относится к составам корпоративного мошенничества?

Какова роль международных стандартов финансовой отчетности?

\_\_\_\_\_ набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. (вставьте пропущенные слова)

Набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия представляют собой \_\_\_\_\_. (закончите предложение)

Личные приобретения за счет организации допускаются руководителем организации?

Чем отличается кража от мошенничества?

\_\_\_\_\_ - тайное хищение чужого имущества. (вставьте пропущенное слово)

\_\_\_\_\_ - это процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности. (вставьте пропущенное слово)

Понятие «финансовый мониторинг» появилось в российском законодательстве с изданием Указа Президента РФ \_\_\_\_\_. (закончите предложение)

Руководство деятельностью Федеральной службы по финансовому мониторингу осуществляет \_\_\_\_\_ (закончите предложение)

Чтобы не стать жертвой мошенников, нужно придерживаться совершенно простых правил, таких как:

Раскрой высказывание Ф. Дойла «Думай, прежде чем вкладывать деньги, и не забывай думать, когда уже вложил их».

\_\_\_\_\_ - это независимая, объективная деятельность по обеспечению и консультированию, направленная на повышение ценности и улучшение операций организации. (вставьте пропущенное слово)

\_\_\_\_\_ то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному. (вставьте пропущенные слова)

\_\_\_\_\_ - хищение денежных средств заемщиком путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений (вставьте пропущенные слова)

\_\_\_\_\_ открытое хищение чужого имущества. (вставьте пропущенное слово)

\_\_\_\_\_ - использование должностным лицом своих властных полномочий и доверенных ему прав, а также связанных с этим официальным статусом авторитета, возможностей, связей в целях личной выгоды. (вставьте пропущенное слово)

\_\_\_\_\_ заведомо ложное публичное объявление руководителем организации о несостоятельности. (вставьте пропущенное слово)

Основная цель работы Росфинмониторинга:

Приведите примеры корпоративного мошенничества:

#### Критерии оценивания тестовых заданий

оценка	% правильности ответов
отлично	86-100
хорошо	71-85
удовлетворительно	50-71
неудовлетворительно	0-49

#### Тематика курсовых работ по дисциплине «Противодействие корпоративному мошенничеству»

(для формирования УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)

1. Понятие и виды корпоративного мошенничества.
2. Корпоративное мошенничество в виде коррупции: схемы мошенничества и методы борьбы с ними.
3. Противодействие корпоративному мошенничеству в России и за рубежом.
4. Эффективность противодействия корпоративному мошенничеству.
5. Проблема противодействия корпоративному мошенничеству.

6. Основные принципы и мероприятия противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность.
7. Субъекты системы противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность.
8. Регулярная оценка риска корпоративного мошенничества и коррупции.
9. Совершенствование системы процедур по предупреждению и противодействию корпоративному мошенничеству и коррупции.
10. Ведение бухгалтерского и управленческого учета и отчетности.
11. Организационная структура компании по противодействию корпоративному мошенничеству.
12. Противодействие корпоративному мошенничеству, проблемы и зоны риска.
13. Механизмы выявления корпоративного мошенничества.
14. Меры по снижению риска корпоративного мошенничества.
15. Инструменты противодействия корпоративному мошенничеству.
16. Управление рисками корпоративного мошенничества.
17. Преимущества использования информационных технологий при выявлении корпоративного мошенничества.
18. Основные направления корпоративной защиты от мошенничества.
19. Противодействие корпоративному мошенничеству - основа национальной безопасности страны.
20. Противодействие корпоративному мошенничеству: контрольные процедуры в сфере закупок.
21. Методы и инструменты расследования корпоративного мошенничества.
22. Процедуры контроля для предотвращения внутреннего мошенничества.
23. Задачи и алгоритм действий компании при выявлении и расследовании корпоративных мошенничеств.
24. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам.
25. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании.
26. Возмещение вреда от корпоративных мошенничеств.
27. Составы корпоративного мошенничества.
28. Использование МСФО в России: нормативная регламентация и практическое применение в организациях.
29. Современные требования к системе внутреннего контроля, трансформация цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления.
30. Минимизация налоговых платежей организации как следствие корпоративного мошенничества.

#### **Критерии оценивания защиты курсовой работы**

<i>Характеристика ответа</i>	<i>Оценка</i>
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	отлично
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-	хорошо

следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	удовлетворительно
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.	неудовлетворительно
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.	0

Оценивание студента в ходе текущего контроля успеваемости осуществляется исходя из выполнения всех видов самостоятельной работы.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, формируемая по накопительной системе в процессе текущего контроля.

Форма промежуточного контроля – экзамен, курсовая работа.

**Вопросы к экзамену по дисциплине  
«Противодействие корпоративному мошенничеству»  
(для формирования УК-3.1, УК-3.2, ПК-1.2)**

1. Понятие и признаки корпоративного мошенничества.
2. Выявление корпоративного мошенничества.
3. Противодействие корпоративному мошенничеству.
4. Природа корпоративного мошенничества.
5. Виды корпоративного мошенничества.
6. Причины корпоративного мошенничества.
7. Экономическое содержание корпоративного мошенничества.
8. Составы корпоративного мошенничества.
9. Анализ и прогнозирование рисков мошенничества.
10. Искажение отчетности организации.
11. Финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации.
12. Фальсификация бухгалтерского учета в организации.
13. Ложная оценка активов и выручки.
14. Умышленное банкротство организации.
15. Манипулирование в системе бухгалтерского учета. Действия вне системы бухгалтерского учета.
16. Сокрытые обязательства и расходы.
17. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
18. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.
19. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.
20. Использование МСФО в России: нормативная регламентация и практическое применение в организациях.
21. Обязательный и инициативный аудит.

22. Незаконное присвоение активов как следствие корпоративного мошенничества.
23. Виды внеоборотных активов и их учет.
24. Виды материальных запасов и их учет.
25. Учет денежных средств.
26. Влияние незаконных действий на учетные данные.
27. Методы расследования корпоративного мошенничества.
28. Инструменты расследования корпоративного мошенничества.
29. Понятие, цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления.
30. Особенности формирования службы внутреннего аудита экономического субъекта.
31. Современные требования к системе внутреннего контроля, трансформация цели и задач внутреннего контроля в условиях корпоративного управления.
32. Внутренняя нормативная база регулирования работы СВА.
33. Функции системы внутреннего контроля в оценке качества корпоративного управления.
34. Характеристика основных методов и процедур контроля: разделение обязанностей или двойной контроль.
35. Физические способы охраны и контроля.
36. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
37. Система подтверждения полномочий, система независимых проверок, документальный контроль.
38. Технология формирования матрицы расследования корпоративного мошенничества.
39. Элементы мошенничества: акт хищения; сокрытие; реализация похищенного.
40. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании.
41. Возмещение вреда от корпоративных мошенничеств.
42. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам.
43. Корпоративные мошенничества: использование потенциала УК РФ и УПК РФ при защите законных интересов компании.
44. Тактика действий компании на стадии выявления корпоративного мошенничества.
45. Задачи и алгоритм действий компании при выявлении и расследовании корпоративных мошенничеств.
46. Противодействие корпоративному мошенничеству, проблемы и зоны риска.

Экзамен проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ<sup>2</sup>, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

#### **Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

<b>Уровень сформированности компетенций</b>			
<b>«Минимальный уровень не достигнут»</b>	<b>«Минимальный уровень»</b>	<b>«Средний уровень»</b>	<b>«Высокий уровень»</b>
Компетенции не	Компетенции	Компетенции	Компетенции

<sup>2</sup> Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ (в последней редакции от 08.07.2020 г. Пр.№ 173).

сформированы.  Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	сформированы.  Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	сформированы.  Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	сформированы.  Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
<b>Описание критериев оценивания</b>			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить;	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета; - умение решать практические задания;



контактности.		<p>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на вопросы.</p>	<p>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</p>
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»

### Методика формирования результирующей оценки

<i>Характеристика ответа</i>	<i>Оценка</i>
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	отлично
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	хорошо
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	удовлетворительно

Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.	неудовлетворительно
Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины.	0

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### а) основные нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ. <https://base.garant.ru/10164072>.
2. Налоговый кодекс РФ. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671).
3. Уголовный кодекс РФ. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699).

### б) основная литература

4. Кузякин Ю.П. Противодействие коррупции в системе государственной службы: учебник. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 262 с. Режим доступа: по подписке. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=572445>. ISBN 978-5-4499-0696-0.
5. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. – 6-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2022. – 508 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>.

### в) дополнительная литература

6. Актуальные проблемы противодействия преступности в сфере высоких технологий: сборник статей по материалам конференции 20 января 2021 г. / сост. И. Ю. Никодимов, М. Ю. Новиков, А. А. Ольховая; под общ. ред. В. Ю. Голубовского [и др.]. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 124 с.: схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=698133>.
7. Государство и право: безопасность и противодействие коррупции / И. К. Ларионов, В. В. Шкляр, М. А. Гуреева [и др.]; под ред. И. К. Ларионова, В. В. Шкляр. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 414 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=698259>.
8. Зайнуллин, С. Б. Корпоративная культура и корпоративный PR / С. Б. Зайнуллин, О. А. Зайнуллина. – Москва: Директ-Медиа, 2023. – 536 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700745>.
9. Остаев, Г. Я. Основы судебной экономической экспертизы: учебное пособие / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, Н. Д. Эриашвили; Международный научно-исследовательский центр судебной экспертизы и исследований. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 209 с.: табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685810>.

### г) программное обеспечение, ЭБС, профессиональные базы и Интернет-ресурсы

Наименование, сведения о правообладателе и адрес сайта	Договор на право использования ЭБС	Срок действия договора	Количество точек доступа/пользователей и характеристика доступа	Примечания
ЭБС "Университет. библиотека onLine" ООО «Директ-Медиа» (RU) <a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	№ 278-12/2022	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24

«Образовательная платформа ЮРАЙТ» ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» <a href="http://www.urait.ru/">http://www.urait.ru/</a>	№ 01/03-2023	01.03.2023 – 30.06.2023 01.09.2023 – 31.12.2023	6050	заключение договора на право доступа с 01.01.24
ЭБС «Консультант студента» «Медицина. Здравоохранение ВО» ИТ компания ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА» <a href="http://www.studentlibrary.ru">www.studentlibrary.ru</a>	№ 832КС/02-2023	27.02.2023 – 26.02.2024	200 эл. карт пользователей	заключение договора на право доступа с 27.02.24
Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (RU) <a href="http://www.https://elibrary.ru">www: https://elibrary.ru</a>	Sio-5051/2023	11.04.2023 – 12.04.2024	до 500	заключение договора на право доступа с 13.04.24
Универсальные базы данных «ИВИС» ООО «ИВИС» (RU) <a href="https://eivis.ru/">https://eivis.ru/</a>	№ 33-п	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Национальная электронная библиотека» ФГБУ «РГБ» <a href="http://НЭБ.РФ">http://НЭБ.РФ</a> .	№ 101/НЭБ/4513	05.07.2018 – 05.07.2023	10 точек доступа по IP-адресу	с пролонгацией на пять лет

Профессиональные базы	
База данных Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	<a href="http://www.rospotrebnadzor.ru">http://www.rospotrebnadzor.ru</a>
Информационный портал о противодействии терроризму	<a href="http://www.antiterror.ru">http://www.antiterror.ru</a>
Сайт Международной академии наук экологии, безопасности человека и природы	<a href="http://www.maneb.ru">http://www.maneb.ru</a>
Сайт Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	<a href="https://www.mchs.gov.ru">https://www.mchs.gov.ru</a>
Федеральный образовательный портал по Основам безопасности жизнедеятельности	<a href="http://www.obzh.ru">http://www.obzh.ru</a>
ШЕРЛОК – информационный портал открытого доступа), на котором размещены правовые материалы по вопросам борьбы с организованной преступностью и терроризмом	<a href="https://sherloc.unodc.org/cld/en/st/home.html">https://sherloc.unodc.org/cld/en/st/home.html</a>
Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	<a href="https://www.buhgalteria.ru">https://www.buhgalteria.ru</a>
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	<a href="https://www.glavbukh.ru">https://www.glavbukh.ru</a>
Нормативные акты для бухгалтера	<a href="https://na.buhgalteria.ru">https://na.buhgalteria.ru</a>
Сервер органов государственной власти Российской Федерации «Официальная Россия»	<a href="http://www.gov.ru">http://www.gov.ru</a>
Административно-управленческий портал	<a href="http://www.aup.ru/">http://www.aup.ru/</a>
Портал Госслужбы	<a href="https://gosslužhba.gov.ru">https://gosslužhba.gov.ru</a>
Сайт Федеральной службы государственной статистики	<a href="https://rosstat.gov.ru">https://rosstat.gov.ru</a>
Информационный портал «Бюджет РФ»	<a href="https://budgetrf.ru">https://budgetrf.ru</a>
Единый портал бюджетной системы Российской Федерации	<a href="http://budget.gov.ru">http://budget.gov.ru</a>
Сайт Министерства финансов Российской Федерации	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/">https://minfin.gov.ru/ru/</a>
Аналитика Банка России	<a href="https://www.cbr.ru/analytics">https://www.cbr.ru/analytics</a>

	<a href="#">/?PrId=msfo_23217_41739</a>
Библиотека банковского дела	<a href="http://www.bbdoc.ru">http://www.bbdoc.ru</a>
Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации	<a href="https://www.economy.gov.ru">https://www.economy.gov.ru</a>
Справочник для экономистов	<a href="http://www.catback.ru">http://www.catback.ru</a>
Информационно-правовой портал «Гарант»	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
КонсультантПлюс. Надежная правовая поддержка	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
КонсультантПлюс: Классика российского права	<a href="https://civil.consultant.ru/">https://civil.consultant.ru/</a>
Профессиональные справочные системы «Кодекс»	<a href="https://kodeks.ru/">https://kodeks.ru/</a>

### **10. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

*Лицензионное программное обеспечение:*

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

*Перечень ПО в свободном доступе:*

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.