

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит мошенничества

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Образовательная программа
38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль)

«Аудит и финансовый консалтинг»

Уровень высшего образования
Магистратура

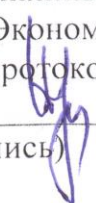
Форма обучения
Очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений

Махачкала, 2022 год

Рабочая программа дисциплины «Аудит мошенничества» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от 11 августа 2020 г. № 939.

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»,
к.э.н., доцент Айгунова Р.С.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
от «25» февраля 2022г., протокол № 6
Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись) 

на заседании Методической комиссии экономического факультета
от «3» марта 2022г., протокол № 7
Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись) 

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением « 10 » марта 2022г. _____
(подпись) 

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	10
5. Образовательные технологии	17
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	17
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Аудит мошенничества» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Аудит и финансовый консалтинг».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит».

В зарубежной практике для защиты собственников и государства от организованного мошенничества все чаще применяют процедуры и методы аудита мошенничества, однако в России это новое направление аудиторской деятельности находится на стадии становления. Недостаточное развитие теоретических исследований в данной области, отсутствие нормативной базы, регламентирующей понятие, технологию проведения, порядок формирования результатов аудита мошенничества делают актуальной задачу разработки информационно-методологического обеспечения аудита мошенничества

Дисциплина «Аудит мошенничества» нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных ПК-2; ПК-3, ПК-4, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме зачета.

Объем дисциплины 4 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 144 ч.

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
3	144	24	8		16	-	-	120	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: 38.03.01 Экономика – магистратура, профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

Целью освоения дисциплины «Аудит мошенничества» является

- формирование у студентов знаний, умений и навыков использования современных методик аудита мошенничества в профессиональной деятельности при решении профессиональных задач;

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Аудит мошенничества» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы магистратуры, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Аудит и финансовый консалтинг».

Изучение данной дисциплины базируется на предварительном изучении студентами дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Экономический анализ» (продвинутый уровень), «Этические нормы аудита», «Аудит коммерческих организаций», «Рабочие документы аудитора»,

Дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами как «Научно-исследовательский семинар «Аудит и финансовый консалтинг», «Эволюция теорий аудита», «Теория независимого аудита».

Результаты изучения дисциплины используются в последующем в дисциплинах: «Государственный аудит», «Финансовый консалтинг», «Аудит консолидированной отчетности», «Налоговый аудит (продвинутый уровень)».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-2. Способен собрать информацию, планировать и организовывать и аналитическую	ПК-2.И-1 Собирает и анализирует информацию, необходимую для проведения аудита, в том	Знает: источники анализа информации и способы ее сбора, информационные системы	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-

работу, в том числе с применением информационных технологий, оценивать эффективность проводимого аудита в организации, использовать результаты аудита в управлении бизнесом, разрабатывать варианты управленческих решений и аналитически обосновывать их на основе критериев финансовой эффективности.	числе с применением информационных технологий	(программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей аудита Умеет: анализировать информацию, необходимую для проведения аудита Владеет: навыками применения информационных технологий для проведения аудита	заданий, написание доклада, тестирование, дискуссия
	ПК-2.И-2 Планирует и организует аналитическую работу внутреннего аудита на экономических субъектах, в том числе с применением информационных технологий	Знает: методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества Умеет: планировать и организовывать и аналитическую работу на экономических субъектах различных видов деятельности, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы Владеет: навыками проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточного количества надежных аудиторских доказательств, в том числе с применением информационных технологий	
	ПК-2.И-3 Оценивает эффективность проводимого аудита в организации, анализирует и оценивает предпринимательские риски	Знает: аналитические методы оценки эффективности бизнеса, оценки и анализа предпринимательских рисков; Умеет анализировать предпринимательские	

		риски и оценивать эффективность проводимого аудита Владеет: навыками проведения аудита, оценки предпринимательских рисков	
	ПК-2.И-4 Использует результаты аудита в управлении бизнесом и разрабатывает аналитически обоснованные варианты управленческих решений на основе критериев финансовой эффективности.	Знает: критерии эффективности управленческих решений в бизнесе и методы их обоснования; Умеет: использовать результаты аудита в управлении бизнесом; Владеет: навыками разработки обоснованных управленческих решений в бизнесе и диагностики предпринимательской деятельности	
ПК-3. Способен выявлять, анализировать и оценивать изменения текущего и будущего состояний организации и ее бизнес-процессов, аналитически обосновывать тактические и стратегические управленческие решения в различных сферах деятельности, проводить мониторинг процесса стратегических изменений в организации	ПК-3.И-1 Выявляет, анализирует и оценивает изменения текущего и будущего состояний организации и ее бизнес-процессов и стоимости бизнеса в целом	Знает: методики анализа и оценки текущего и будущего состояний организации; Умеет: оценивать стоимость бизнеса и отдельных бизнес-процессов, а также стоимость отдельных инвестиционных проектов Владеет: способностью выявлять, анализировать и оценивать изменения текущего и будущего состояний организации, а также стоимости бизнеса, аналитически обосновывать тактические и стратегические управленческие решения в различных	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание доклада, тестирование, дискуссия

		сферах деятельности, проводить мониторинг процесса стратегических изменений в организации	
	ПК-3.И-2 Аналитически обосновывает тактические и стратегические управленческие решения в различных сферах деятельности	Знает особенности деятельности экономических субъектов в различных сферах Умеет обосновывать тактические и стратегические планы и управленческие решения по результатам анализа в различных сферах деятельности; Умеет анализировать и прогнозировать финансовые потоки, инвестиционные ресурсы организации, выявлять «узкие места»	
	ПК-3.И-3 Осуществляет мониторинг стратегических изменений в деятельности организации	Владеет навыками мониторинга стратегических изменений в деятельности организации	
ПК-4. Способен руководить выполнением аудиторского задания или оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять контроль качества его выполнения, обосновать выводы в соответствии с целями выполнения заданий, разрабатывать рекомендации по решению сложных и спорных вопросов и формировать	ПК-4. И-1 Руководит выполнением аудиторского задания или оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществляет контроль качества его выполнения, оценивает надежность аудиторских доказательств	Знает: законодательство РФ об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности, способы и особенности выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в отдельных организациях; Умеет: осуществлять контроль качества выполнения	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание доклада, тестирование, дискуссия

соответствующие итоговые документы.		аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, оценивает надежность аудиторских доказательств Владеет: навыками контроля качества проведения и аудиторской проверки и оказания прочих услуг	
	ПК-4. И-2. Обосновывает выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Знает: цели выполнения аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью Умеет: обосновывать выводы по результатам проведения аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг; Владеет: методикой идентификации и оценки рисков объекта консультационного проекта	
	ПК-4. И-3. Разрабатывает рекомендации по решению сложных и спорных вопросов, формирует соответствующие итоговые документы	Знает: решение сложных и спорных вопросов, возникающих при выполнении аудиторского задания, оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции; Умеет: разрабатывать рекомендации по решению сложных и спорных вопросов; Владеет: навыками формирования	

		итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
ПК-5. Способен осуществлять поиск, подготовку и анализ информации для реализации аудиторской проверки, оценивать ее ресурсы, этапы и качество выполнения	ПК-5. И-1. Осуществляет поиск, подготовку и анализ информации для реализации аудиторской проверки	Знает: информационное обеспечение реализации аудиторской проверки; Умеет: подготовить и проанализировать информацию для реализации аудиторской проверки Владеет: методами управления рисками аудиторской проверки	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание доклада, тестирование, дискуссия
	ПК-5. И-2. Может оценивать ресурсы, этапы и качество выполнения аудиторской проверки	Знает: ресурсное обеспечение реализации аудиторской проверки и этапы её выполнения; Умеет: управлять эффективностью аудиторской проверки Владеет: навыками оценки качества выполнения аудиторской проверки и ее эффективности	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Понятие и сущность мошенничества						
1	Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы	3	1	2	12	Фронтальный опрос, тестирование, защита рефератов
2	Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями	3	1	2	14	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
	Итого по модулю 1:36 ч	3	2	4	30	
Модуль 2. Выявление мошенничества в процессе проведения аудита						
3	Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита		1	2	12	
4	Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета	3	1	2	14	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов
	Итого по модулю 2:36 ч	3	2	4	30	
Модуль 3. Аудита мошенничества в финансовой отчетности						
5	Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества	3	1	2	12	Опросы, участие в дискуссиях, представление докладов, тесты
6	Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью	3	1	2	14	Экспресс-опрос, решение практических задач,
	Итого по модулю 3:36 ч	3	2	4	30	
Модуль 4. Управление рисками и аудит мошенничества						
7	Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности их выявление	3	1	2	12	
8	Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества	3	1	2	14	Фронтальный опрос, защита рефератов
	Итого по модулю 4:36 ч	3	2	14	30	
	ИТОГО:	144	8	16	120	зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Понятие и сущность мошенничества

Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы

Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение "мошенничества" в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.

Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями

Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.

Модуль 2. Выявление мошенничества в процессе проведения аудита

Тема 3. Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита

Выявление мошенничества, недобросовестных действий Понятие ошибок недобросовестных действий.

Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита

Тема 4 Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета

Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.

Модуль 3. Аудита мошенничества в финансовой отчетности

Тема 5. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.

Расследование мошенничества.

Индикаторы и симптомы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества.

Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.

Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов Мессода Бениша.

Тема 6. Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью

Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции. Устранение возможностей для совершения мошенничества.

Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности

Модуль 4. Управление рисками и аудит мошенничества

Тема 7. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности.

Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности. Факторы и классификация рисков. Факторы внешней и внутренней среды. Риск профессионального бухгалтерского суждения. Информационный риск. Риски социально-экономической ситуации. Риски организационной структуры и кадровые риски. Нормативно-правовые риски. Риски обстоятельств непреодолимой силы Риски несоблюдения требований законодательства Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных.

Тема 8. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества.

Управление рисками для предотвращения мошенничества. Построение системы внутреннего контроля. Противодействие корпоративной коррупции. Комплаенс-контроль для предотвращения мошенничества.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

МОДУЛЬ 1. Понятие и сущность мошенничества

Тема 1. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы

Вопросы к теме:

1. Понятие и сущность корпоративного мошенничества.
2. Определение "мошенничества" в российском и международном законодательстве.
3. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.
4. Основные угрозы корпоративного мошенничества.
5. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.
6. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8)

Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями

Вопросы к теме:

1. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью.
2. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций.
3. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом
4. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы.
5. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
6. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8)

МОДУЛЬ 2. Выявление мошенничества в процессе проведения аудита

Тема 3. Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита

Вопросы к теме:

1. Выявление мошенничества, недобросовестных действий

2. Понятие ошибок недобросовестных действий.
3. Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита.
4. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита

Тема 4 Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета

Вопросы к теме:

5. Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности.
6. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации.
7. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности.
8. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации.
9. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8,9)

Модуль 3. Аудита мошенничества в финансовой отчетности

Тема 5. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.

Расследование мошенничества.

Вопросы к теме:

1. Индикаторы и симптомы мошенничества в финансовой отчетности.
2. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества.
3. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
4. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
5. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения.
6. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью.
7. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов Мессода Бениша.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8,9)

Тема 6. Предупреждение мошенничества с финансовой отчетностью

Вопросы к теме:

1. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
2. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
3. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
4. Устранение возможностей для совершения мошенничества.
5. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью.
6. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
7. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8,9)

Модуль 4. Управление рисками и аудит мошенничества

Тема 7. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности.

Вопросы к теме:

1. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
2. Факторы и классификация рисков.
3. Факторы внешней и внутренней среды.
4. Риск профессионального бухгалтерского суждения.
5. Информационный риск.
6. Риски социально-экономической ситуации.
7. Риски организационной структуры и кадровые риски.
8. Нормативно-правовые риски.
9. Риски обстоятельств непреодолимой силы
10. Риски несоблюдения требований законодательства
11. Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных.

Тема 8. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества.

Вопросы к теме:

1. Управление рисками для предотвращения мошенничества.
2. Построение системы внутреннего контроля.
3. Противодействие корпоративной коррупции.
4. Комплаенс-контроль для предотвращения мошенничества.
5. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью.
6. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,7,8,9)

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Аудит мошенничества» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса задач, метод малых групп и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

В учебном процессе также могут использоваться дистанционные формы обучения.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители российских компаний, государственных и общественных организаций.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 48 часов на очно-заочной форме обучения, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Аудит мошенничества» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 6) работа с тестами и вопросами;
- 7) подготовка докладов и презентаций.

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Аудит мошенничества»

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Количество часов	Форма контроля
<u>Раздел 1.</u> Понятие и сущность мошенничества	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,6,7,9)	30	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
<u>Раздел 2.</u> Методические аспекты аудита мошенничества	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	30	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
<u>Раздел 3.</u> Аудита мошенничества в финансовой отчетности	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	30	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
<u>Раздел 4.</u> Управление рисками и аудит мошенничества	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание докладов, подготовка презентаций (1,2,3,4,5,6,7,8,9)	30	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, презентация докладов
Итого		120	

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

1 Намеренное использование неправильных (некорректных) бухгалтерских проводок с целью искажения данных учета и отчетности называется:

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

2. Ответственность за финансовую отчетность предприятия, включая ответственность за предупреждение и выявление фактов отклонений и ошибок, возлагается на:

- а) главного бухгалтера;
- б) менеджера;
- в) собственника;
- г) экономиста;
- д) материально-ответственное лицо.

3. Аудитор за нарушение, которые связаны с несоответствующим выполнением ним своих обязанностей, которые стали причиной материальных ущербов, несет:

- а) материальную ответственность;
- б) административную ответственность;
- в) не несет ответственности;
- г) уголовная ответственность;
- д) уголовно-административная ответственность.

4. Информация, которая выявлена аудитором и подтверждает наличие ошибок или отклонений, предоставляется в:

- а) Арбитражный суд;
- б) руководству предприятия;
- в) кредиторам предприятия;
- г) дебиторам предприятия;
- д) банк, обслуживающий предприятие.

5. Если клиент аудитора не учитывает замечаний последнего относительно существования ошибок и отклонений, аудитор имеет право:

- а) передать дело в суд;
- б) пригласить еще одного аудитора и проводить в дальнейшем проверку вдвоем;
- в) отказаться от дальнейшего обслуживания клиента;
- г) пригласить налоговые органы;
- д) информирует государственный контролирующий орган.

Примерная тематика докладов

- 1 Социально-правовая сущность и основные признаки корпоративного мошенничества. Виды корпоративного мошенничества.
- 2 Измерение уровня корпоративного мошенничества: межстрановые и национальные методики.
- 3 Сущность и структура корпоративного мошенничества.
- 4 Институты политической системы в противодействии корпоративному мошенничеству
- 5 Актуальные проблемы обеспечения системы финансового контроля в России. Роль Счётной палаты Российской Федерации в противодействии корпоративному мошенничеству.
- 6 Антимошенническая деятельность общественных организаций. Роль гражданского контроля в противодействии корпоративному мошенничеству.
- 7 Роль средств массовой информации в установлении общественного контроля над деятельностью государственно-бюрократического аппарата.
- 8 Мировой опыт борьбы с корпоративным мошенничеством в других государствах. Международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия корпоративному мошенничеству.
- 9 Понятие корпоративных отношений и теоретико-правовая основа построения системы защиты прав акционеров
- 10 Понятие и содержание корпоративных отношений
- 11 Проблемы корпоративного управления и теоретико-правовая основа построения системы защиты прав акционеров
- 12 Криминологическая и уголовно-правовая характеристика современных криминальных угроз в сфере корпоративных отношений
- 13 Феноменология рейдерства и его место в структуре слияний и поглощений
- 14 Уголовно-правовая характеристика криминального присвоения прав на владение и управление хозяйствующими субъектами и их активами (рейдерства)
- 15 Криминальное злоупотребление правами акционера (корпоративный шантаж)
- 16 Криминологическая и гражданско-правовая характеристика криминального злоупотребления правами акционера
- 17 Право акционера на информацию
- 18 Право требовать проведения внеочередного общего собрания акционеров
- 19 Право требовать проверки финансово-хозяйственной деятельности
- 20 Инициирование иных проверок

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (зачет, 3 семестр)

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. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций.
9. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом
10. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы.
11. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
12. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.
13. Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности.
14. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации.
15. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности.
16. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации.
17. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.
18. Индикаторы мошенничества.
19. Типовые схемы мошенничества.
20. Факторы мошенничества.
21. Индикаторы мошенничества.
22. Симптомы мошенничества.
23. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); IT средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения.

24. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью.
25. Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов Мессода Бениша.
26. Сущность неопределенности и рисков при формировании финансовой отчетности.
27. Факторы и классификация рисков.
28. Факторы внешней и внутренней среды.
29. Риск профессионального бухгалтерского суждения.
30. Информационный риск.
31. Риски социально-экономической ситуации.
32. Риски организационной структуры и кадровые риски.
33. Нормативно-правовые риски.
34. Риски обстоятельств непреодолимой силы
35. Риски несоблюдения требований законодательства
36. Риски нарушения требований к защите и хранению бухгалтерских данных.
37. Управление рисками для предотвращения мошенничества.
38. Построение системы внутреннего контроля.
39. Противодействие корпоративной коррупции.
40. Комплаенс-контроль для предотвращения мошенничества. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
41. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
42. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
43. Устранение возможностей для совершения мошенничества.
44. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 70% и промежуточного контроля - 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи - 50 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература:

1. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>. (дата обращения 18.02.2022)
2. Скачко Г.А. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Г.А. Скачко. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2017. – 300 с. – 978-5-394-02768-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70844.html> (дата обращения 18.02.2022)
3. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487940> (дата обращения: 18.02.2022).
4. Аудит в 2 ч.: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244> (дата обращения: 18.02.2022).

б) дополнительная литература:

5. Волошин Д.А. Искажение корпоративной отчетности: выявление, противодействие и профилактика: Монография/ Д.А. Волошин - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 156 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-369-01486-8, ISBN-online: 978-5-16-103807-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=525197> (дата обращения 18.02.2022).
6. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.: 70х100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0227-5, ISBN-online: 978-5-16-101618-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=435869> (дата обращения 18.02.2022).
7. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД 'ФОРУМ' : ИНФРА-М, 2017. 560 с.: ил. (Высшее образование). - ISBN: 978-5-8199-0523-4, ISBN-online: 978-5-8199-0523-4. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676> (дата обращения 18.02.2022).
8. Аудит: Практикум: Учебное пособие / Парушина Н. В., Суворова С. П., Галкина Е. В. - 3 изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с.: 60х90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт

7БЦ) ISBN 978-5-8199-0547-0, ISBN-online: 978-5-16-102859-9. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=503674> (дата обращения 18.02.2022).

9. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. М. : ИНФРА-М, 2018. ? 345 с. ? (Высшее образование: Магистратура). ? www.dx.doi.org/10.12737/20848. - ISBN: 978-5-16-012166-6, ISBN-online: 978-5-16-104994-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510> (дата обращения 18.02.2022).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 18.02.2022).
2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.03.2021).
3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2020. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 18.02.2022).
4. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 18.02.2022).
5. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 18.02.2022).
6. Система Профессионального Анализа Рынка и Компаний (СПАРК)- URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/> (дата обращения 11.03.2021).
7. Центр раскрытия корпоративной информации -URL: <https://www.e-isclosure.ru/> (дата обращения 18.02.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуаций задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике, рекомендованном в качестве основной литературы, с дополнительной литературой, периодическими изданиями, интернет-источниками.

Рекомендуется также и проведение самостоятельной работы следующих видов: проработка учебного материала; работа с литературными и электронными источниками; выполнение кейс-заданий; обработка аналитических данных; подготовка к участию в дискуссиях; работа с тестами и вопросами; подготовка докладов и презентаций.

Написание доклада используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. При подготовке доклада студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования. Процесс подготовки доклада включает: выбор темы; подбор специальной литературы и иных источников, их изучение; написание и оформление текста; подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут); подготовка презентации доклада; устное изложение, в том числе в виде презентации. Выбор темы доклада

осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой или в соответствии с направлением НИР студента. Содержание доклада студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, а также на научно-практической конференции.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к зачету предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета.

При проведении данной дисциплины используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcdmc (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ», AuditExpert 4 Версия Tutorial

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.