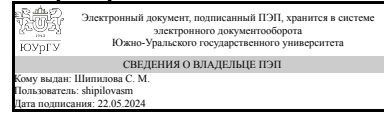


ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий выпускающей
кафедрой



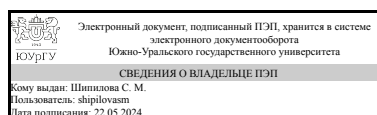
С. М. Шипилова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины 1.Ф.С0.08.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
уровень Специалист
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
форма обучения заочная
кафедра-разработчик Экономика, финансы и финансовое право

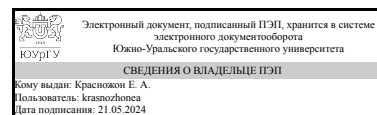
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293

Зав.кафедрой разработчика,
к.экон.н., доц.



С. М. Шипилова

Разработчик программы,
старший преподаватель



Е. А. Красножон

1. Цели и задачи дисциплины

Предметом дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» являются экономическая природа и финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений в сфере мошенничества с финансовой отчетностью в условиях глобального рынка. Цель освоения дисциплины является заложение у обучающихся навыков и теоретической основы обнаружения и предупреждения фальсификации отчетности; научить оценивать последствия мошенничества в финансовой отчетности, применять методы исправления последствия фальсификации отчетности; привить навыки применения методов обнаружения и предупреждения фальсификации отчетности.

Краткое содержание дисциплины

Содержание курса «Мошенничество в финансовой отчетности» профессионально ориентировано и содействует реализации задач в дальнейшей профессиональной деятельности выпускников. Тема 1. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации финансовой отчетности Тема 2. Теоретическое представление о фальсификации финансовой отчетности Тема 3. Методы обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) с финансовой отчетностью Тема 4. Схемы искажения величины активов компании и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Тема 5. Схемы искажения величины обязательств компании Тема 6. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности компании.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-3 Владение навыками подготовки аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	Знает: методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами Умеет: выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений Имеет практический опыт: проведения расследований схем мошенничества в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК-4 Способность анализировать финансовые операции (сделки) организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ	Знает: методы сбора, обработки и анализа информации финансовой отчетности, формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег; особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску; признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных

	<p>юрисдикций</p> <p>Умеет: определять, оценивать и использовать источники информации при анализе финансовой отчетности; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; подготавливать аналитические и отчетные материалы по вопросам мошенничества в финансовой отчетности</p> <p>Имеет практический опыт: проверки полученной информации о возможных фактах мошенничества в финансовой отчетности, разработки плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ, сбора дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ; анализа информации о возможных фактах мошенничества в финансовой отчетности, полученных в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений; подготовки отчета о результатах проведенного финансового расследования по факту мошенничества в финансовой отчетности</p>
<p>ПК-7 Владение навыками анализа материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ</p>	<p>Знает: критерии отбора материалов для анализа финансовой отчетности; характерные признаки подозрительной деятельности; классификацию признаков и критериев мошенничества в финансовой отчетности</p> <p>Умеет: анализировать, структурировать и классифицировать информацию о мошенничестве в финансовой отчетности; выбирать и комбинировать специализированные инструменты и методики анализа финансовой отчетности</p> <p>Имеет практический опыт: анализа формальных и неформальных системы перемещения ценностей и перевода денег; выявления особенностей секторов экономики, наиболее подверженных риску мошенничества в финансовой отчетности; осуществления расчетов и оценки основных экономических показателей и коэффициентов для выявления возможных мошенничеств в финансовой отчетности</p>

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
<p>Налоги и налогообложение, Административное право, Финансы, Деньги, кредит, банки, Контроль и ревизия,</p>	<p>Организация и методика налоговых проверок, Комплаенс-контроль, Производственная практика (преддипломная) (11 семестр)</p>

Финансовое право, Гражданское право, Теневая экономика, Конкурентная разведка, Риски управления финансовыми активами, Практикум по виду профессиональной деятельности, Организация конфиденциального документооборота, Аудит	
---	--

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Теневая экономика	<p>Знает: фундаментальные основы функционирования теневой экономики, место и роль теневого в структуре экономики; основные социально-экономические характеристики теневой экономики; об актуальных направлениях государственной политики в сфере противодействия коррупции; о негативных последствиях, наступающих в случае привлечения к ответственности за коррупционные правонарушения, основы проведения финансовых расследований, характерных признаков подозрительной деятельности, Законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>Умеет: свободно ориентироваться в основных подходах и направлениях оценки теневой экономики; устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений, выявлять основные коррупционные факторы в области экономических отношений, осуществлять сбор информации для проведения финансовых расследований, признаков подозрительной деятельности, использовать Законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>Имеет практический опыт: 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 преступлений, в том числе коррупционных проявлений, использования методов и приемов анализа информации в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, проведения финансовых расследований</p>

<p>Риски управления финансовыми активами</p>	<p>Знает: основы управления финансовыми активами, методы идентификации, оценки и управления рисками финансовых активов и возможности их применения, методы финансового анализа; источники информации для финансового анализа субъектов финансового рынка. Умеет: оценивать принимаемые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости) компаний; проводить оценку финансовых инструментов, анализировать и применять методики оценки и управления рисками финансовых активов, обобщать, интерпретировать и систематизировать информацию в области управления финансовыми активами; использовать специализированные программные продукты. Имеет практический опыт: владения методами инвестиционного анализа и анализа финансовых рынков, оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск (по критериям "доходность-стоимость-риск"), мониторинга деятельности отдельных сегментов финансового рынка.</p>
<p>Финансы</p>	<p>Знает: содержание финансовых категорий, механизм их применения в практике финансовой работы, современные бюджетно-финансовые проблемы, сущность и роль финансов и кредита; государственный бюджет; формирование и использование денежных накоплений предприятия и государственных фондов денежных средств; роль кредита в хозяйственном механизме управления предприятием и государством Умеет: использовать методы и приемы, применяемые в финансовых расчетах, интерпретировать полученные результаты, выявить основные тенденции развития финансовых отношений в РФ; решать конкретные задачи, связанные со стабилизацией финансов, дальнейшим совершенствованием межбюджетных отношений Имеет практический опыт: применения математического инструментария для решения экономических задач, основных финансовых вычислений и анализа полученных результатов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации</p>
<p>Конкурентная разведка</p>	<p>Знает: основы принятия решений, опирающихся на различные аспекты разведывательной, аналитической деятельности; основные виды информации, для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности Умеет: анализировать и интерпретировать информацию полученную в ходе разведывательной, аналитической деятельности, для подготовки материалов финансовых расследований, схем</p>

	отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: использования полученных сведений для выделения характерных признаков подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
Налоги и налогообложение	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, условия и варианты налогового учёта объектов налогообложения и исчисления налоговой базы по основным налогам Умеет: определять налоговую базу и рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов налогоплательщиков-хозяйствующих субъектов, анализировать и оценивать информацию о хозяйственной деятельности с целью формирования налоговой политики хозяйствующих субъектов Имеет практический опыт: формирования налоговой отчётности, исчисления и перечисления налогов, сборов и взносов налогоплательщиков-хозяйствующих субъектов, формирования налоговой политики хозяйствующих субъектов
Деньги, кредит, банки	Знает: основные принципы формирования экономической информации; классификацию аналитических показателей; методики расчета экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов, основные положения экономической науки в области денежного обращения и банковского дела, основные экономико-математические модели и статистико-математический инструментарий, необходимый для оценки и анализа основных показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов., законодательство Российской Федерации, международные акты и стандарты, регулирующие отношения в сфере в сфере денежного обращения и банковского дела; типологии отмывания денег Умеет: классифицировать, систематизировать экономическую информацию для ее подготовки к аналитической работе, формировать систему показателей для проведения анализа; оценивать экономические показатели, характеризующие эффективность денежно-кредитной политики государства, а также показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и коммерческих банков, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели для оценки и анализа основных показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов, обобщать,

	<p>интерпретировать и систематизировать информацию в области денежного обращения и банковского дела, в том числе по линии ПОД/ФТ Имеет практический опыт: анализа и интерпретации результатов оценки экономических показателей, характеризующие эффективность денежно-кредитной политики государства, а также показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и коммерческих банков, анализа и интерпретации результатов, полученных в результате оценки показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов., финансового анализа информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами в области денежного обращения и банковского дела, в том числе с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов</p>
<p>Финансовое право</p>	<p>Знает: бюджетное, налоговое, страховое законодательство Российской Федерации, правовые основы финансовой и денежной систем и расчетов Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ, основные понятия, категории, методы, применяемые в финансовом праве, направленные на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ Умеет: применять правовые основы финансовой системы и денежной системы и расчетов, бюджетное, налоговое и страховое законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего финансового контроля; разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего финансового контроля, применять основные понятия, категории, методы, применяемые в финансовом праве, направленные на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: определение порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному финансовому контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в целях ПОД/ФТ; организация разработки системы мер, принимаемых в отношении клиентов и их финансовых операций, в целях ПОД/ФТ и доведения их до сведения работников; организация доведения до сведения работников организации системы мер в целях ПОД/ФТ, принимаемых в отношении клиентов и их финансовых операций (сделок); организация представления информации и документов</p>

	<p>работникам уполномоченного органа или надзорного органа при проведении ими финансовых проверок деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ, применения основных понятий, категорий, методов, финансового права, направленных на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ</p>
<p>Административное право</p>	<p>Знает: основные предусмотренные законом процедуры, механизмы и основания отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным), основные административно-правовые понятия и требования законов и иных нормативно-правовых актов в сфере ПОД/ФТ Умеет: применять предусмотренные законом процедуры, механизмы и основания отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным), объяснять применение законов и иных нормативно-правовых актов в сфере ПОД/ФТ Имеет практический опыт: применения предусмотренных законом процедур, механизмов и оснований отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным), соблюдения требований законов и иных нормативных правовых актов, нетерпимо относиться к противоправному поведению в сфере ПОД/ФТ</p>
<p>Практикум по виду профессиональной деятельности</p>	<p>Знает: методики поиска, сбора и обработки информации, методы системного и критического анализа. в области экономической безопасности хозяйствующих субъектов, виды ресурсов и ограничений, основные методы оценки разных способов решения профессиональных задач в области экономической безопасности, а также действующее законодательство и правовые нормы, регулирующие профессиональную деятельность, критерии отбора материалов для анализа экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в том числе в целях ПОД/ФТ; характерные признаки подозрительной деятельности; классификацию признаков и критериев подозрительной деятельности, способы проведения оценки эффективности проектов и анализ предложений по их совершенствованию; методы прогнозирования динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации; подходы по организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; инструменты для разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений, методы идентификации, оценки</p>

и управления рисками и возможности их применения; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения Умеет: применять методы системного подхода и критического анализа проблемных ситуаций в рамках профессиональной деятельности, осуществлять критический анализ и синтез информации, полученной из актуальных российских и зарубежных источников по вопросам экономической безопасности хозяйствующих субъектов, а также на основании анализа финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, формулировать в рамках поставленной цели проекта перечень взаимосвязанных задач, обеспечивающих ее достижение, анализируя альтернативные варианты, а также использовать нормативно-правовую документацию в сфере профессиональной деятельности, в том числе с использованием сервисных возможностей соответствующих информационных (справочных правовых) систем и прикладных программных продуктов, анализировать, структурировать и классифицировать информацию в области экономической безопасности хозяйствующих субъектов; использовать специализированные программные продукты в области профессиональной деятельности Выбирать и комбинировать специализированные инструментарию и методики для решения конкретных задач в области экономической безопасности; прогнозировать развитие событий, их последствия, формулировать выявленные закономерности и полученные результаты при осуществлении профессиональной деятельности, разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках; составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений; разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации, анализировать отчетность по всем видам рисков организации; производить периодический мониторинг предельно допустимого уровня риска; составлять мероприятия и контрольные процедуры по управлению рисками Имеет практический опыт: применения системного подхода анализа и оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определения ожидаемых результатов реализации проектов и поиск оптимальных способов решения поставленных задач профессиональной

	<p>деятельности с учетом действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений, а также оценки вероятных рисков, поиска и отбора информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; расчета и оценки основных экономических показателей и коэффициентов, определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, организации труда, инновационных предложений; порядка разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации, идентификации, анализа и оценки наиболее критичных рисков организации; оценки предельно допустимого уровня риска организации; оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск</p>
<p>Контроль и ревизия</p>	<p>Знает: источники информации, методы сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности хозяйствующих субъектов; порядок проведения инвентаризаций имущества, а также финансовых обязательств и расчетов; порядок обобщения и использования результатов ревизии; права, должностные обязанности и ответственность ревизоров и ревизуемых организаций при осуществлении ревизий и проверок, основы нормативного регулирования контроля и ревизии в РФ; нормативные правовые акты в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты в сфере организации проведения контрольно-ревизионных мероприятий; схемы отмывания преступных доходов, меры ПОД/ФТ Умеет: использовать основные приемы и методы экономического анализа; применить методики комплексного анализа для различных видов бухгалтерских и аналитических отчетов; делать конкретные выводы по результатам комплексного анализа хозяйственной деятельности о реальном экономическом положении организации, различать и использовать в своей деятельности теоретические знания для выявления типовых ситуаций в условиях профессиональной деятельности и применять на практике принципы, методы и способы контрольно-ревизионного механизма по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, анализировать материалы финансовых расследований, схемы отмывания преступных доходов в сфере организации</p>

	<p>проведения контрольно-ревизионных мероприятий, в т.ч. в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: экономического и стратегического анализа экономических и социально-экономических показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, использования навыков анализа материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации проведения контрольно-ревизионных мероприятий</p>
<p>Организация конфиденциального документооборота</p>	<p>Знает: правила конфиденциального документооборота; правила личной и деловой устной и письменной коммуникации при организации конфиденциального документооборота; современные коммуникативные технологии на русском и иностранном языках; существующие профессиональные сообщества для профессионального взаимодействия, принципы организации и нормативные правовые акты в сфере организации конфиденциального документооборота, принципы организации конфиденциального документооборота, методы защиты информации Умеет: применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения для академического и профессионального взаимодействия и организации конфиденциального документооборота, анализировать материалы финансовых расследований, схемы отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации конфиденциального документооборота , вести конфиденциальный документооборот в профессиональной деятельности; организовывать работу по учету, хранению и уничтожению конфиденциальных документов; использовать в профессиональной деятельности нормативные правовые акты в области информационной безопасности и защиты информации; разрабатывать локальные нормативные актов по управлению рисками в сфере информационной безопасности Имеет практический опыт: применения методик межличностного делового общения на русском и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм, средств и современных коммуникативных технологий, использования навыков анализа материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации конфиденциального документооборота, управления рисками в сфере информационной безопасности</p>

	конфиденциального документооборота
Аудит	<p>Знает: способы осуществления сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности; содержание основных нормативных документов, регламентирующих осуществление аудиторской деятельности; представлять себе сущность и виды аудита и аудиторских услуг, значение аналитических процедур в ходе проведения аудита, иметь представление о видах аудиторских заключений и случаях их составления, основные понятия, принципы и систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере выявления операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, основные понятия, принципы и систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере выявления операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, содержание материальных и процессуальных норм в сфере финансового мониторинга</p> <p>Умеет: использовать нормативные документы в ходе планирования и проведения аудиторской проверки, осуществлять аналитические процедуры в отношении информации бухгалтерского учета и отчетности, осуществлять оценку компонентов аудиторского риска и уровня существенности; быть способным справиться с оформлением рабочих документов аудитора и отчетности, связанной с проведением аудиторской проверки, самостоятельно и квалифицированно ориентироваться в нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, самостоятельно и квалифицированно ориентироваться в нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, собрать и проанализировать исходные данные, характеризующие финансовые сделки, необходимые для проведения аудита, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой), анализировать аудиторские доказательства, используя международные стандарты аудита</p> <p>Имеет практический опыт: навыками работы с нормативными документами в процессе сбора аудиторских доказательств и их фиксации, навыками корректировки отчетности с учетом замечаний аудитора, навыками поиска</p>

	<p>искажений, допущенных при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, иметь навыки анализа характера выявленных ошибок и их последствий, работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, навыками сбора и анализа с аудиторских доказательств</p>
<p>Гражданское право</p>	<p>Знает: гражданское законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ; международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ; компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ; виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ, основные понятия, категории, методы, применяемые в гражданском праве, направленные на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ Умеет: применять гражданское законодательство в сфере ПОД/ФТ; разъяснять гражданское законодательство в сфере ПОД/ФТ; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности подразделения; подготавливать отчетные материалы по установленной форме, применять основные понятия, категории, методы, применяемые в гражданском праве, направленные на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: организация информирования работников о порядке действий при оценке соответствия операций (сделок) операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки); организация формирования сообщений о выявленной операции (сделке) в организации для направления в уполномоченный орган в целях ПОД/ФТ; организация разработки системы мер, принимаемых в отношении клиентов и их операций, в целях ПОД/ФТ и доведения их до сведения работников; организации представления информации и документов работникам уполномоченного органа или надзорного органа при проведении ими проверок деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ, применения основных понятий, категорий, методов, гражданского права, направленных на выявление схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ</p>

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 24,5 ч. контактной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		9	
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144	
<i>Аудиторные занятия:</i>	16	16	
Лекции (Л)	8	8	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	119,5	119,5	
Самостоятельная проработка тем для самоподготовки	40	40	
Подготовка к диф.зачету	41,5	41,5	
Подготовка реферата (доклада)	38	38	
Консультации и промежуточная аттестация	8,5	8,5	
Вид контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	диф.зачет	

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности — теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка.	2	2	0	0
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	2	0	0
3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	4	2	2	0
4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.	4	2	2	0
5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2	0	2	0
6	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	2	0	2	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	2
2	2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
3	3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	2
4	4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод	2

		фальсификации финансовой отчетности.	
--	--	--------------------------------------	--

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	2
2	4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.	2
3	5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2
4	6	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	2

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС			
Подвид СРС	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) / ссылка на ресурс	Семестр	Кол-во часов
Самостоятельная проработка тем для самоподготовки	ЭУМД: п.1,2, 4,6	9	40
Подготовка к диф.зачету	ЭУМД - п.1 -5	9	41,5
Подготовка реферата (доклада)	ЭУМД: п.3,4,6,7	9	38

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации

Контроль качества освоения образовательной программы осуществляется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценивания результатов учебной деятельности обучающихся.

6.1. Контрольные мероприятия (КМ)

№ КМ	Се-местр	Вид контроля	Название контрольного мероприятия	Вес	Макс. балл	Порядок начисления баллов	Учитывается в ПА
1	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 1	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично	дифференцированный зачет

						правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	
2	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 2	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
3	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 3	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
4	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 4	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
5	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 5	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания	дифференцированный зачет

						отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	
6	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 6	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
7	9	Текущий контроль	Кейс "Мошенничество и ликвидация совместного предприятия в Китае?"	0,5	3	Задание выполняется студентом на практическом занятии в течении изучения данной дисциплины. Задание выдается по пройденной теме практического занятия. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Задание оценивается в 3 балла. Общий балл складывается из следующих показателей: Правильно выполненное задание – 2 балла Логичность и обоснованность выводов - 1 балла.	дифференцированный зачет
8	9	Текущий контроль	Подготовка реферата. Доклад	0,5	3	3 балла - ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан	дифференцированный зачет

					<p>краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы</p> <p>2 балла – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.</p> <p>1 балл – имеются существенные отступления от требований к реферированию. Тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.</p> <p>0 баллов – доклад выпускником не представлен.</p> <p>Максимальное количество баллов – 3.</p>		
9	9	Промежуточная аттестация	Диф. зачет	-	5	<p>Контрольные мероприятия (КМ) и Процедура проведения, критерии оценивания - в соответствии с изменениями в Положении о БРС (в редакции приказа ректора от 10.03.2022 г № 25-13/09): 2.6. Рейтинг обучающегося по дисциплине определяется только по результатам текущего контроля Ртек. Для этого преподавателем должно быть</p>	дифференцированный зачет

					<p>запланировано достаточное количество контрольных мероприятий в течение семестра, которые в своей совокупности проверяют сформированность всех компетенций. Такая схема распространяется на всех обучающихся по данной дисциплине. Для расчета рейтинга обучающегося по дисциплине используется следующая формула: $\text{Рейтинг} = \text{тек} + \text{б} \cdot (6)$ Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет/экзамен) для улучшения своего рейтинга и может получить оценку по дисциплине согласно п. 2.4 настоящего Положения.» Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет) для улучшения своего рейтинга. Зачет проводится в соответствии с расписанием. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы в пределах выданного билета. Зачет проводится в устной форме по вопросам. Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, имеющий систематические и глубокие знания учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную литературу и знакомому с дополнительной литературой по программе; усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины и умеющему применять их к анализу и решению практических задач; умеющему сопоставить данные и обобщить материал;</p>	
--	--	--	--	--	---	--

					<p>безупречно выполнившему в процессе изучения дисциплины все задания, предусмотренные формами текущего контроля.</p> <p>Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший хорошие знания учебного материала, предусмотренного программой и успешно выполнивший все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустивший незначительные погрешности при изложении теории и формулировке основных понятий.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знания основного учебного материала, предусмотренного программой, в объеме необходимом для дальнейшей учебы и работы по специальности, выполнившему все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему значительные ошибки.</p> <p>Оценка может быть снижена за:</p> <ul style="list-style-type: none">непоследовательное изложение материала;неполное изложение материала;неточности в изложении фактов или описании процессов;неумение обосновывать выводы, оперировать основными терминами и понятиями. <p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся: если содержание ответа не</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					соответствует поставленному в билете вопросу или отсутствует; если обнаружены пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допущены принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнены отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.	
--	--	--	--	--	---	--

6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
дифференцированный зачет	<p>Контрольные мероприятия (КМ) и Процедура проведения, критерии оценивания - в соответствии с изменениями в Положении о БРС (в редакции приказа ректора от 10.03.2022 г № 25-13/09): 2.6. Рейтинг обучающегося по дисциплине определяется только по результатам текущего контроля Ртек. Для этого преподавателем должно быть запланировано достаточное количество контрольных мероприятий в течение семестра, которые в своей совокупности проверяют сформированность всех компетенций. Такая схема распространяется на всех обучающихся по данной дисциплине. Для расчета рейтинга обучающегося по дисциплине используется следующая формула: $\text{Ррей} = \text{Ртек} + \text{б}$. (6) Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет/экзамен) для улучшения своего рейтинга и может получить оценку по дисциплине согласно п. 2.4 настоящего Положения.»</p> <p>Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет) для улучшения своего рейтинга. Зачет проводится в соответствии с расписанием. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы в пределах выданного билета. Зачет проводится в устной форме по билетам. Зачет проводится в устной форме по вопросам. Студенту задается 3 вопроса из заранее выданного списка вопросов к зачету, позволяющих оценить сформированность компетенций. На ответы отводится 0,5 часа. Подготовка к зачету с оценкой содействует обобщению и закреплению знаний, приведению их в стройную систему, а также устранению возникших в процессе занятий пробелов. Подготовка студента к зачету с оценкой включает в себя три этапа: - самостоятельная работа в течение семестра; - непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса; - подготовка к ответу на вопросы. Перед зачетом студенту необходимо полностью</p>	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения

выполнить все задания к практическим занятиям,
подготовить и защитить доклад.

6.3. Паспорт фонда оценочных средств

Компетенции	Результаты обучения	№ КМ								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-3	Знает: методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами	+								++
ПК-3	Умеет: выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений									+++
ПК-3	Имеет практический опыт: проведения расследований схем мошенничеств в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта					+				++
ПК-4	Знает: методы сбора, обработки и анализа информации финансовой отчетности, формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег; особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску; признаки офшорных юрисдикций, финансовые и правовые инструменты и риски, характерные для данных юрисдикций	++								++
ПК-4	Умеет: определять, оценивать и использовать источники информации при анализе финансовой отчетности; анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; подготавливать аналитические и отчетные материалы по вопросам мошенничества в финансовой отчетности		++	+				++	++	++
ПК-4	Имеет практический опыт: проверки полученной информации о возможных фактах мошенничества в финансовой отчетности, разработки плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ, сбора дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ; анализа информации о возможных фактах мошенничества в финансовой отчетности, полученных в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений; подготовки отчета о результатах проведенного финансового расследования по факту мошенничества в финансовой отчетности				+	+	+	+	+	+
ПК-7	Знает: критерии отбора материалов для анализа финансовой отчетности; характерные признаки подозрительной деятельности; классификацию признаков и критериев мошенничества в финансовой отчетности	++								++
ПК-7	Умеет: анализировать, структурировать и классифицировать информацию о мошенничестве в финансовой отчетности; выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики анализа финансовой отчетности		++	+				++	++	++
ПК-7	Имеет практический опыт: анализа формальных и неформальных системы перемещения ценностей и перевода денег; выявления особенностей секторов экономики, наиболее подверженных риску мошенничества в финансовой отчетности; осуществления расчетов и оценки основных экономических показателей и коэффициентов для выявления возможных мошенничеств в финансовой отчетности				+	+	+			++

Типовые контрольные задания по каждому мероприятию находятся в приложениях.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) *основная литература:*

Не предусмотрена

б) *дополнительная литература:*

Не предусмотрена

в) *отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:*

Не предусмотрены

г) *методические указания для студентов по освоению дисциплины:*

1. Методические указания для СРС

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Методические указания для СРС

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Бакулевская, Л. В. Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организаций : учебное пособие / Л. В. Бакулевская. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2019. — 116 с. — ISBN 978-5-8158-2088-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/128780 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2	Основная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Сидюк, О. В. Аудит : учебно-методическое пособие / О. В. Сидюк. — Донецк : ДонНУ, 2020. — 322 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/179977 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3	Основная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Титова, Н. Ю. Консолидированная отчетность организаций : учебное пособие / Н. Ю. Титова. — Владивосток : ВГУЭС, 2018. — 140 с. — ISBN 978-5-9736-0535-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/161436 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система	Аудит. Ч. 2. Практический аудит : учебное пособие / составитель Т. А. Мирошниченко. — Персиановский : Донской ГАУ, 2018. — 192 с. — Текст : электронный //

		издательства Лань	Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/114928 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
5	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Гусева, Л.П. ВЫЯВЛЕНИЕ ФАКТОВ МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ / Л.П. Гусева, А.Ю. Жукова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. — 2014. — № 3. — С. 329-333. — ISSN 2223-5639. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/journal/issue/294871 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
6	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономики : сборник научных трудов. — Москва : Научный консультант, 2018. — 276 с. — ISBN 978-5-907084-04-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/111814 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
7	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Мелешенко, С. С. Аудит в схемах : учебное пособие / С. С. Мелешенко. — Казань : КФУ, 2020. — 205 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/173022 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
8	Методические пособия для самостоятельной работы студента	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Ворошилова, Л. Н. Рабочая тетрадь для проведения практических занятий по дисциплине «Экономическая безопасность» : учебно-методическое пособие / Л. Н. Ворошилова, Л. А. Добродомова. — Оренбург : Оренбургский ГАУ, 2021. — 38 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/172660 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1. ООО "ГарантУралСервис"-Гарант(31.12.2022)
2. -Консультант Плюс (Миасс)(10.01.2022)

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Самостоятельная работа студента	213 (1)	Стол студенческий – 4 шт. Системный блок – 12 шт. Монитор – 12 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стол для компьютера – 16 шт. Стул - 23

		шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 3 шт. Копировальный аппарат – 1 шт. Кондиционер – 1 шт. Факс – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стеллаж для личных вещей – 3 шт.
Практические занятия и семинары	214 (1)	Системный блок – 12 шт. Монитор – 12 шт. Доска – 1 шт. Стол студенческий – 4 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стол для компьютера - 13 шт. Стул - 20 шт. Тумба под телевизор – 1 шт. Стеллаж под сумки – 1 шт. Жалюзи - 3 шт.
Зачет	105 (1)	Системный блок – 1 шт. Монитор – 1 шт. Колонки – 2 шт. Мультимедийный проектор – 1 шт. Экран – 1 шт. Парта 3-х местная - 8 шт. Парта 2-х местная - 17 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стул - 2 шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 4 шт. Кафедра - 1 шт.
Лекции	105 (1)	Системный блок – 1 шт. Монитор – 1 шт. Колонки – 2 шт. Мультимедийный проектор – 1 шт. Экран – 1 шт. Парта 3-х местная - 8 шт. Парта 2-х местная - 17 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стул - 2 шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 4 шт. Кафедра - 1 шт.