

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета д.э.н., профессор Костюкова Е.И.


«01» сентября 2020г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.01.01 АУДИТ МОШЕННИЧЕСТВ

Шифр и наименование дисциплины

38.04.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Аудит и финансовый консалтинг

Магистерская программа

Программа академической магистратуры

Ориентация ОП ВО в зависимости от вида профессиональной деятельности

Магистр

Квалификация выпускника

2020

Год набора

Очная, заочная

Форма обучения

Ставрополь, 2020

1. Цель дисциплины

Целью дисциплины «Аудит мошенничеств» является обеспечение глубоких знаний в области методики обнаружения и предупреждения мошенничества, приобретение знаний, навыков и умений в области актуальных проблем повышения качества корпоративной отчетности, организации системы внутреннего контроля и аудита с целью предупреждения фактов мошенничества в финансовой отчетности.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код компетенции	Содержание компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ВК-2	способностью толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;	Знать: законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
		Уметь: юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
		Владеть: навыками правильно квалифицировать факты и обстоятельства.
ОК-2	готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;	Знать: определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений, различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях;
		Уметь: анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения;
		Владеть: целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения.
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения;	Знать: основы организационно-управленческие решения;
		Уметь: применять организационно-управленческие решения;
		Владеть: навыками принимать организационно-управленческие решения.
ПК-2	способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования.	Знать: знания основных результатов новейших исследований по теме выпускной квалификационной работы магистра;
		Уметь: выявлять перспективные направления экономических исследований; составить программу научного исследования, обосновать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования;
		Владеть: проведения экономико-математических расчетов, проведения анализа и определения тенденций развития конкретных экономических процессов в рамках проводимого научного исследования.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Аудит мошенничеств» является дисциплиной вариативной части и относится к дисциплинам по выбору

Изучение дисциплины осуществляется:

- студентами очной формы обучения - во 2 семестре;
- студентами заочной формы обучения - на 2 курсе;

Для освоения дисциплины «Аудит мошенничеств» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин бакалавриата «Правовое регулирование аудиторской деятельности», «Управленческий аудит», а также в процессе подготовки к вступительным испытаниям в магистратуру по направлению 38.04.02 Экономика.

Освоение дисциплины «Аудит мошенничеств» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

- Аудит;
- Международные стандарты аудита

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Аудит мошенничеств» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Очная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
2	108/3	8	24	-	76	-	зачет
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		2	6	-	-	-	-

Заочная форма обучения

Курс	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
2	108/3	4	6	-	94	4	зачет, контрольная работа
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		-	2	-	-	-	-

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием ответственного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Очная форма обучения

№ пп	Разделы дисциплины и темы занятий	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Коды формируемых компетенций
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа		
1	Мошенничество: определение и виды	12	2	2	-	8	Собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ПК-2

№ пп	Разделы дисциплины и темы занятий	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Коды формируемых компетенций
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа		
2	Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита	10	2	2	-	6	практико-ориентированная задача, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОПК-3
3	Ограничения, присущие аудиту, в связи с мошенничеством	8	-	2	-	6	практико-ориентированная задача, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ПК-2
	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	9	-	1	-	8	Контрольная работа	ОК-2 ОПК-3 ПК-2 ВК-2
4	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита	12	-	4	-	8	практико-ориентированная задача, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
5	Согласование условий проведения аудита	15	1	4	-	10	практико-ориентированная задача, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
6	Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности»	15	1	4	-	10	практико-ориентированная задача, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
7	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	12	2	4	-	6	Творческое задание	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
	Контрольная точка № 2 по темам 4-7	11	-	1	-	10	Контрольная работа	ОК-2, ОПК-3, ПК-2, ВК-2
	Промежуточная аттестация	4	-	-	-	4	Зачет	ОК-2, ОПК-3, ПК-2, ВК-2
	Итого	108	8	24	-	76		

Заочная форма обучения

№ пп	Разделы дисциплины и темы занятий	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Коды формируемых компетенций
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа		
1	Мошенничество: определение и виды	16	2	2	-	12	Собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ПК-2
2	Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита	11	-	1	-	10	практико-ориентированная задач, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
3	Ограничения, присущие аудиту, в связи с мошенничеством	14	-	-	-	14	практико-ориентированная задач, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ПК-2
4	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита	14	-	-	-	14	практико-ориентированная задач, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
5	Согласование условий проведения аудита	11	-	1	-	10	практико-ориентированная задач, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ПК-2
6	Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности»	8	-	-	-	8	практико-ориентированная задач, собеседование, реферат, тестирование, устный опрос	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
7	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	8	2	-	-	6	Творческое задание	ВК-2, ОК-2, ОПК-3
	Контрольная точка по всем темам дисциплины	10	-	2	-	8	Контрольная работа (аудиторная)	ОК-2, ОПК-3, ПК-2, ВК-2
	Промежуточная аттестация	12	-	-	-	12	Контрольная работа	ОК-2, ОПК-3, ПК-2, ВК-2
		4	-	-	-	4	Зачет	
	Итого	108	4	6	-	98		

5.1. Лекционный курс указанимвидов интерактивной формы проведения занятий*

Тема лекции (и/или наименование раздела) (вид интерактивной формы проведения занятий*)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часовинтер.занятий	
		очная форма	заочная форма
Мошенничество: определение и виды (Интерактивная лекция)	Понятие мошенничества. Факторы риска мошенничеств. Треугольник мошенничества. Индикаторы и процедуры выявления мошенничества. Противодействие мошенничеству. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности и применимости. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество. Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ), Присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), Кража (ст. 158 УК РФ), Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ).	4/2	2/-
Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита(Лекция-беседа)	Выявление мошенничества. Понятие ошибок, недобросовестных действий	2/-	-/-
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита(Лекция-беседа)	Понятие письменной информации руководству.Требования МСА 240 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».	2/-	2/-
Итого		8/2	4/-

5.2. Практические (семинарские) занятияс указанимвидов проведения занятий в интерактивной форме*

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий*)	Всего, часов / часовв интерактивные занятия	
		очная форма	заочная форма
Мошенничество: определение и виды	<u>Практическое занятие.(Интерактивный семинар)</u> Понятие мошенничества. Факторы риска мошенничеств. Треугольник мошенничества. Индикаторы и процедуры выявления мошенничества. Противодействие мошенничеству.	2/1	2/1

Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита	<u>Практическое занятие. (Интерактивный семинар)</u> Выявление мошенничества. Понятие ошибок, недобросовестных действий	2/1	2/1
Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита	<u>Практическое занятие. (Интерактивный семинар)</u> МСА 240 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита».	2/1	-/-
	Контрольная работа №1	2/-	-/-
Согласование условий проведения аудита	<u>Практическое занятие. (Интерактивный семинар)</u> «Согласование условий проведения аудита».	2/1	1/-
	<u>Практическое занятие. (Деловая игра)</u> Форма и содержание договоров оказания аудиторских услуг. Изменение условий задания.	2/1	-/-
Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности»	<u>Практическое занятие.</u> Факторы риска недобросовестных действий	2/1	-/-
	<u>Практическое занятие.</u> Процедуры оценки риска и связанные с ними действия.	2/-	-/-
	<u>Практическое занятие.</u> Искажения в финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки	2/-	-/-
	<u>Практическое занятие.</u> Обязанности аудитора	2/-	-/-
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	<u>Практическое занятие.</u> «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»	2/-	-/-
	Контрольная работа №2	2/-	-/-
	Контрольная работа (аудиторная)	-	1
Итого		24/6	6/2

*Интерактивные формы проведения занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся в соответствии с Положением об интерактивных формах обучения в ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ.

5.3. Лабораторные занятия не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Виды самостоятельной работы	Очная форма, часов		Заочная форма, часов	
	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации
Подготовка к работе с учебной литературой, проработка учебного материала, изучение нормативных правовых актов, использование Интернет-ресурсов и методических материалов для подготовки к решению ситуацион-	16	-	24	-

ных задач, работа с вопросами для самоконтроля, выполнение домашнего задания				
Подготовка эссе, реферата, презентации к докладу, статьи и т.п.	10	-	14	-
Подготовка к тестированию	10	-	6	-
Подготовка к контрольным точкам в виде контрольных работ	18	-	8	-
Подготовка к контрольной работе	10	-	16	12
Подготовка к зачету	12	4	14	4
ИТОГО	76	4	98	16

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит мошенничеств» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Аудит мошенничеств»
2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Аудит мошенничеств»
3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит мошенничеств»
4. Методические рекомендации по выполнению реферата
5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		Основная (из п.8 РПД)	Дополнительная (из п.8 РПД)	Интернет-ресурсы (из п.9 РПД)
1	Мошенничество: определение и виды	1,2,3,4	1,2,5,7	http://www.garant.ru
2	Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита	2,3	3,4,6,8	http://www.garant.ru http://www.consultant.ru/
3	Ограничения, присущие аудиту, в связи с мошенничеством	1,4	1,2,5,7	http://www.consultant.ru/
4	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита	1,2,3	2,3,4,7,8,11	http://www.audit-it.ru/ http://www.klerk.ru
5	Согласование условий проведения аудита	3,4	2,3,5,6,10	http://www.klerk.ru
6	Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности»	1,2,4	7,8,9,10	http://www.audit-it.ru/
7	Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	1,2,3	7,8,10,11,12	http://www.audit-it.ru/

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Аудит мошенничеств»

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Очная форма обучения

Компетенция (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции	Семестры			
		1	2	3	4
ВК-2 способностью толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+			
	Финансовый менеджмент	+			
	Управленческий аудит	+			
	Аудит мошенничеств		+		
	Аудит консолидированной отчетности		+		
	Налоговый аудит			+	
	Налоговый менеджмент			+	
	Инвестиционный менеджмент				+
	Иностранские инвестиции и финансовые инструменты				+
	Риск-менеджмент		+		
	Финансовое планирование и прогнозирование		+		
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+		
	Внутренний аудит		+		
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	+	+
	Преддипломная практика				+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				+
	Экономическая безопасность				+
Государственный аудит эффективности бюджетных расходов				+	
ОК-2 готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	Институциональный анализ		+		
	История развития и становления аудита	+			
	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+			
	Финансовый менеджмент	+			
	Управленческий аудит	+			
	Аудит			+	
	Международные стандарты аудита				+
	Контроль и ревизия		+		
	Аудит мошенничеств		+		
	Аудит консолидированной отчетности		+		
	Налоговый аудит			+	
	Налоговый менеджмент			+	
	Риск-менеджмент		+		
	Финансовое планирование и прогнозирование		+		
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+		
	Внутренний аудит		+		
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	+	+
	Преддипломная практика				+
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				+	
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной ква-				+	

Компетенция (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции	Семестры			
		1	2	3	4
	лификационной работы				
	Экономическая безопасность				+
	Государственный аудит эффективности бюджетных расходов				+
ОПК-3 способностью принимать организационно-управленческие решения	Эконометрика			+	
	Балансоведение			+	
	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+			
	Аудит мошенничеств		+		
	Аудит консолидированной отчетности		+		
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	+	+
	Преддипломная практика				+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				+
ПК-2 способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	Эконометрика			+	
	Аудит			+	
	Контроль и ревизия		+		
	Аудит мошенничеств		+		
	Аудит консолидированной отчетности		+		
	Аудит в организациях АПК			+	
	Инвестиционный менеджмент				+
	Иностранные инвестиции и финансовые инструменты				+
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+		
	Внутренний аудит		+		
	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков		+		
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	+	+
	Преддипломная практика				+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				+
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				+	

Заочная форма обучения

Компетенция (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции	Курс		
		1	2	3
ВК-2 способностью толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+		
	Финансовый менеджмент	+		
	Управленческий аудит	+		
	Аудит мошенничеств		+	
	Аудит консолидированной отчетности		+	
	Налоговый аудит		+	
	Налоговый менеджмент		+	
	Инвестиционный менеджмент		+	
	Иностранные инвестиции и финансовые инструменты		+	
	Риск-менеджмент		+	
	Финансовое планирование и прогнозирование		+	

Компетенция (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции	Курс		
		1	2	3
квалифицировать факты и обстоятельства	Профессиональные ценности и этика аудитора		+	
	Внутренний аудит		+	
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	
	Преддипломная практика		+	
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			+
	Экономическая безопасность		+	
	Государственный аудит эффективности бюджетных расходов		+	
ОК-2 готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	Институциональный анализ	+		
	История развития и становления аудита	+		
	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+		
	Финансовый менеджмент	+		
	Управленческий аудит	+		
	Аудит		+	
	Международные стандарты аудита		+	
	Контроль и ревизия	+		
	Аудит мошенничеств		+	
	Аудит консолидированной отчетности		+	
	Налоговый аудит		+	
	Налоговый менеджмент		+	
	Риск-менеджмент		+	
	Финансовое планирование и прогнозирование		+	
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+	
	Внутренний аудит		+	
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	
	Преддипломная практика		+	
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			+
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			+	
Экономическая безопасность		+		
Государственный аудит эффективности бюджетных расходов		+		
ОПК-3 готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	Эконометрика		+	
	Балансоведение		+	
	Правовое регулирование аудиторской деятельности	+		
	Аудит мошенничеств		+	
	Аудит консолидированной отчетности		+	
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	
	Преддипломная практика		+	
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			+	
ПК-2	Эконометрика		+	

Компетенция (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции	Курс		
		1	2	3
способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	Аудит		+	
	Контроль и ревизия	+		
	Аудит мошенничеств		+	
	Аудит консолидированной отчетности		+	
	Аудит в организациях АПК		+	
	Инвестиционный менеджмент		+	
	Иностранные инвестиции и финансовые инструменты		+	
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+	
	Внутренний аудит		+	
	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков	+		
	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	+		
	Научно-исследовательская работа	+	+	
	Преддипломная практика		+	
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			+

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении студентами дисциплины «Аудит мошенничеств» являются последовательное формирование результатов обучения по дисциплине. Результат аттестации студентов на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций студентами.

Код компетенции	Результат обучения по дисциплине	Технологии формирования результатов обучения	Форма текущего контроля и промежуточной аттестации	Критерии и показатели оценивания результатов обучения	
				Традиционная шкала оценивания	
				не зачтено	зачтено
				Шкала оценивания по БРС	
		0 – 54 баллов	55- 100 баллов		
ВК-2	Знать: законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	Лекции, лекция с демонстрацией презентационного материала	Письменные и устные опросы, собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие или наличие фрагментарных знаний, недостаточных для освоения умений по данной компетенции, необходимых для применения в сфере аудита	Знания в полном объеме, достаточные для применения данной компетенции в сфере аудита
	Уметь: юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	Практические занятия	Собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Частично освоенное умение выполнять расчеты, не позволяющее овладеть навыками предусмотренными данной компетенцией	Полностью сформированное умение осуществлять расчеты, анализировать полученные результаты, и умение сделать обоснованные выводы и предложения
	Владеть: навыками правильно квалифицировать факты и обстоятельства	Практические занятия, самостоятельная работа	Контрольные работы, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие навыков, предусмотренных данной компетенцией	Наличие навыков по обработке информации, но затруднения с обоснованием предложений по совершенствованию аудита

ОК-2	Знать: определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений, различные форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях	Лекции, лекция с демонстрацией презентационного материала	Тестовые задания, устные индивидуальные и письменные групповые опросы	Отсутствие или наличие фрагментарных знаний, недостаточных для освоения умений по данной компетенции, необходимых для применения в сфере аудита	Знания в полном объеме, достаточные для применения данной компетенции в сфере аудита
	Уметь: анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения	Практические занятия	Практико-ориентированные задачи репродуктивного и реконструктивного уровня	Частично освоенное умение выполнять расчеты, не позволяющее овладеть навыками предусмотренными данной компетенцией	Полностью сформированное умение осуществлять расчеты, анализировать полученные результаты, и умение сделать обоснованные выводы и предложения
	Владеть: целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения	Практические занятия, самостоятельная работа	Контрольные работы	Отсутствие навыков, предусмотренных данной компетенцией	Наличие навыков по обработке информации, но затруднения с обоснованием предложений по совершенствованию аудита
ОПК-3	Знать: основы организационно-управленческие решения	Лекции, лекция с демонстрацией презентационного материала	Письменные и устные опросы, собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие или наличие фрагментарных знаний, недостаточных для освоения умений по данной компетенции, необходимых для применения в сфере аудита	Знания в полном объеме, достаточные для применения данной компетенции в сфере аудита
	Уметь: применять организационно-управленческие решения	Практические занятия	Собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Частично освоенное умение выполнять расчеты, не позволяющее овладеть навыками предусмотренными данной компетенцией	Полностью сформированное умение осуществлять расчеты, анализировать полученные результаты, и умение сделать обоснованные выводы и предложения
	Владеть: навыками принимать организационно-управленческие решения	Практические занятия, самостоятельная работа	Контрольные работы, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие навыков, предусмотренных данной компетенцией	Наличие навыков по обработке информации, но затруднения с обоснованием предложений по совершенствованию аудита
ПК-2	Знать: теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	Лекции, лекция с демонстрацией презентационного материала	Письменные и устные опросы, собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие или наличие фрагментарных знаний, недостаточных для освоения умений по данной компетенции, необходимых для применения в сфере аудита	Полные и систематизированные знания, достаточные для применения данной компетенции в аудите, подтверждаемые выполнением практических заданий

Уметь: обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования	Практические занятия	Собеседование, реферат, тестирование, решение практико-ориентированных заданий	Частично освоенное умение выполнять исследования, но не позволяющее овладеть навыками предусмотренными данной компетенцией	Полностью сформированное умение осуществлять исследования, анализировать результаты и делать обоснованные выводы и предложения
Владеть: способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	Практические занятия, самостоятельная работа	Контрольные работы, решение практико-ориентированных заданий	Отсутствие навыков, предусмотренных данной компетенцией	Полное владение методиками аудиторской деятельности и навыками по совершенствованию аудита

7.3 Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения компетенций, формируемых дисциплиной «Аудит мошенничеств»

Для студентов **очной формы обучения** знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

Критерии оценки посещения и работы на лекционных занятиях (максимум 10 баллов)

10 баллов – студент посетил все лекции, активно работал на них в полном соответствии с требованиями преподавателя.

-1 балл – за каждый пропуск лекций или замечание преподавателя по поводу отсутствия активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии оценки работы студента на практических занятиях

Результативность работы на практических занятиях оценивается преподавателем по результатам собеседований, активности участия в занятиях, проводимых в интерактивной форме, и качеству выполнения письменных заданий (тестирование, технологический диктант) по дисциплине.

Собеседование, тестирование (оценка знаний – максимум 3 балла)

3 балла – за оцененные на «отлично» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные без ошибок технологические диктанты и наличие 80% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины;

2,5 балла – за оцененные на «хорошо» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 1 ошибкой технологические диктанты и наличие 70% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины;

2 балла – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 2 ошибками технологические диктанты и наличие 50% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

1,5 балла – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 3 ошибками технологические диктанты и наличие 40% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

1 балл – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 4 ошибками технологические диктанты и наличие 30% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

Выполнение заданий на практических работах (оценка умений – максимум 5 баллов)

5 баллов – за оцененное на «отлично» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. практические задания выполнены правильно, аккуратно и в установленные преподавателем сроки;

4 балла – за оцененное на «хорошо» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, практические задания выполнены правильно, аккуратно, но с нарушением установленных преподавателем сроков;

3 балла - за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, практические задания выполнены с незначительными ошибками, не аккуратно, с нарушением установленных преподавателем сроков;

2 балла - за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. практические задания выполнены с существенными ошибками, не аккуратно, с нарушением установленных преподавателем сроков;

1 балл - за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. выполнены не все практические, а выполненные имеют существенные ошибки, не сданы преподавателю в установленные сроки.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости **на контрольных точках** позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам выполнения письменной контрольной работы (контрольная точка), которая включает теоретический вопрос (оценка знаний) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков).

Критерии оценки ответа на теоретический вопрос (знания):

5 баллов – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

7-8 баллов – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

5-6 баллов – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

1-4 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Практико-ориентированные задания – задания, направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности.

а) репродуктивного уровня (умения), позволяющие оценивать и диагностировать способность обучаемого применять имеющиеся знания при решении профессиональных задач;

Критерии оценки

4 балла. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

3 балла. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

2 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

б) реконструктивного уровня (умения, навыки), позволяющие оценивать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Критерии оценки

6 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

4-5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2-3 балла. При выполнении задания возникли затруднения, получен верный ответ. Сделаны неправильные выводы.

1 балл. Задание выполнено, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

в) творческого уровня (навыки), позволяющие оценивать способность обучающегося интегрировать знания различных областей при решении профессиональных задач, аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки

15 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

8-9 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

6-7 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

4-5 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2-3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку реферата, сопровождаемого презентацией (не более 15 баллов).

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критерии оценки реферата, сопровождаемого презентацией

5 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

4 баллов. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи; обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели; допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

2 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Практико-ориентированные и ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности

а) репродуктивного уровня (умения), позволяющие оценивать и диагностировать способность обучающегося применять имеющиеся знания при решении профессиональных задач (значение и методику расчета показателей);

Критерии оценки

2,0 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

1,5 балла. Задача решена своевременно в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы

1,0 балл. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

б) реконструктивного уровня (умения, навыки), позволяющие оценивать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Критерии оценки

3 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

2,5 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 балла. Задача решена с задержкой. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1,5 балла. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

1 балл. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задача не решена.

в) творческого уровня (навыки), позволяющие оценивать способность обучающегося интегрировать знания различных областей при решении профессиональных задач, аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки

5 баллов. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы. Построен график.

4 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

3 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 балла. Задача решена с задержкой. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 балла. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задача не решена.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку эссе, сопровождаемых презентациями докладов, статей (не более 15 баллов)**.

Эссе – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием знаний и умений, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки

4 балла. Ответ демонстрирует умения умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения.

3 балла Ответ демонстрирует умения умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы.

1 балл. Ответ демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины.

0 баллов. Ответ не содержит демонстрации получаемых в процессе изучения дисциплины знаний и умений.

Доклад – средство, позволяющее оценить умение обучающегося устно излагать суть поставленной проблемы, сопровождая ее презентацией, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием знаний и умений, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки

8 баллов. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

6 баллов. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

4 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

2 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

10 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 балл. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки: «зачтено», «не зачтено».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся.

Результат текущего контроля для студентов **заочной формы обучения** складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает контрольную работу (**маx 30 баллов**), выполненную студентом в рамках самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации, контрольную точку в виде контрольной работы (аудиторной) по всем разделам дисциплины (**маx 30 баллов**), посещение лекций (**маx 10 баллов**), результативность работы на практических занятиях (**маx 15 баллов**), поощрительные баллы за подготовку статьи (**маx 15 баллов**).

Критерии оценки посещения и работы на лекционных занятиях (маx 10 баллов)

10 баллов – студент посетил все лекции, активно работал на них в полном соответствии с требованиями преподавателя.

-1 балл – за каждый пропуск лекций или замечание преподавателя по поводу отсутствия активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии оценки работы студента на практических занятиях

Результативность работы на практических занятиях оценивается преподавателем по результатам собеседований, активности участия в занятиях, проводимых в интерактивной форме, и качеству выполнения письменных заданий (тестирование, технологический диктант) по дисциплине.

Собеседование, тестирование (оценка знаний – мах 3 балла)

3 балла – за оцененные на «отлично» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные без ошибок технологические диктанты и наличие 80% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины;

2,5 балла – за оцененные на «хорошо» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 1 ошибкой технологические диктанты и наличие 70% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины;

2 балла – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 2 ошибками технологические диктанты и наличие 50% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

1,5 балла – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 3 ошибками технологические диктанты и наличие 40% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

1 балл – за оцененные на «удовлетворительно» ответы на поставленные преподавателем вопросы, написанные с 4 ошибками технологические диктанты и наличие 30% правильных ответов на тестовые задания по всем темам дисциплины.

Выполнение заданий на практических работах (оценка умений – мах 5 баллов)

5 баллов – за оцененное на «отлично» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. практические задания выполнены правильно, аккуратно и в установленные преподавателем сроки;

4 балла – за оцененное на «хорошо» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, практические задания выполнены правильно, аккуратно, но с нарушением установленных преподавателем сроков;

3 балла – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, практические задания выполнены с незначительными ошибками, не аккуратно, с нарушением установленных преподавателем сроков;

2 балла – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. практические задания выполнены с существенными ошибками, не аккуратно, с нарушением установленных преподавателем сроков;

1 балл – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение практических заданий по всем темам дисциплины, т.е. выполнены не все практические, а выполненные имеют существенные ошибки, не сданы преподавателю в установленные сроки.

Контрольная работа, выполненная в рамках дисциплины «Аудит мошенничеств» включает два теоретических вопроса (оценка знаний – мах 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – мах 25 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 теоретический вопрос (знания):

10 баллов – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

7-8 баллов – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

5-6 баллов – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

1-4 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Практико-ориентированные задания – задания, направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности.

а) репродуктивного уровня (умения), позволяющие оценивать и диагностировать способность обучаемого применять имеющиеся знания при решении профессиональных задач;

Критерии оценки

8 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

6 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

4 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

б) реконструктивного уровня (умения, навыки), позволяющие оценивать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Критерии оценки

12 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

8-10 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

4-6 баллов. При выполнении задания возникли затруднения, получен верный ответ. Сделаны неправильные выводы.

2 балла. Задание выполнено, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

в) творческого уровня (навыки), позволяющие оценивать способность обучающегося интегрировать знания различных областей при решении профессиональных задач, аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки

20 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.

16-18 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

12-14 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

8-10 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

4-6 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку реферата, сопровождаемого презентацией (не более 15 баллов).

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критерии оценки реферата, сопровождаемого презентацией

5 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

4 баллов. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи; обучающийся не всегда правильно использует в устной речи спе-

специальные термины и понятия, показатели; допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

2 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

7.4 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы для устного опроса

Понятие мошенничества.

Факторы риска мошенничеств.

Треугольник мошенничества.

Индикаторы и процедуры выявления мошенничества.

Противодействие мошенничеству.

Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.

Виды искажений в бухгалтерской отчетности.

Идентификация фактов недобросовестной деятельности и применимости.

Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве.

Классификация видов мошенничества.

Уголовная ответственность за мошенничество.

Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ)

Присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ)

Кража (ст. 158 УК РФ)

Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ)

Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ).

Выявление мошенничества. Понятие ошибок, недобросовестных действий

Понятие письменной информации руководству.

Требования МСА 240 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

Вопросы для собеседования

В чем сущность мошенничества?

Что такое корпоративное мошенничество?

Чем обусловлена возможность совершать мошенничество?

Какие типичные виды мошенничества со стороны наемных работников?

Какие признаки мошенничества со стороны наемных работников?

Какие признаки мошенничества со стороны менеджеров?

Какие признаки мошенничества со стороны руководителей?

Какие внешние признаки корпоративного мошенничества?

Какие внешние признаки мошенничества с финансовыми документами?

Что такое аналитические симптомы мошенничества?

Какие методы контроля с целью предотвращения корпоративного мошенничества?

Как осуществляются проверки в целях вычисления корпоративного мошенничества?

Какие основные способы устранения возможностей мошенничества?

Как происходят расследования корпоративного мошенничества?

Примерные тестовые задания

1. Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программедисциплины ставок:

1) кредитный

2) рыночный

3) ликвидности

2. Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:

1) операционный

2) бизнес – события

3) по сфере происхождения

3. Риск бизнес-события – это:

1) концентрация портфеля ценных бумаг (на одном продукте, сегменте, финансовом инструменте)

2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства

3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию

4. Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:

1) проектному риску

2) стратегическому риску

3) финансовому риску

5. Аудиторский риск – это:

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

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

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

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности – это:

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

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

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

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

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

7. Неотъемлемый риск – это:

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

2) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

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

4) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

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

8. Риск средств контроля – это:

1) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

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

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

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

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

9. Риск необнаружения – это:

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

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

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

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

10. Оценка рисков является результатом:

1) точного измерения степени риска

2) профессионального суждения внутреннего аудитора

11. Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

1) риск необнаружения и риск средств контроля

2) неотъемлемый риск и риск средств контроля

3) аудиторский риск и неотъемлемый риск

12. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

1) аудиторского риска и неотъемлемого риска

2) риска необнаружения и риска средств контроля

3) неотъемлемого риска и риска средств контроля

13. Аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий. Какой риск необнаружения соответствует этим оценкам?

1) самый низкий

2) более низкий

3) самый высокий

14. На какой стадии проверки определяется аудиторский риск?

1) предварительный контроль

2) плановый контроль

3) последующий контроль

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

1) осуществляемые вручную

2) автоматизированные

3) не имеет значения

16. Быстрый рост или необычно высокий уровень рентабельности в организации особенно по сравнению с другими хозяйствующими субъектами отрасли относятся:

1) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате недобросовестного её составления

2) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате присвоения активов

17. Сложности при определении круга юридических или физических лиц, которые имеют контрольный пакет акций организации, может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

1) при составлении бухгалтерской отчётности

2) путем присвоения активов

18. Излишне усложненная организационная структура, с необычным составом юридических лиц или необычной системой соподчинения может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

1) при составлении бухгалтерской отчётности

2) путем присвоения активов

19. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчётности относится к:

1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

2) возможности для совершения недобросовестных действий

3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

20. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

2) возможности для совершения недобросовестных действий

3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

21. Будет ли это рейдерским захватом, если:

1) (законный) владелец контрольного пакета добровольно продаёт свои акции;

2) (законный) собрание акционеров принимает решение о дополнительном выпуске акций, и захватчик приобретает их;

3) (законный) акционер лишается своих акций за долги в силу судебного решения;

4) нет, не будет, вышеперечисленные способы отчуждения акций не являются противозаконными

22. Назовите неправомерные действия носящие характер корпоративного мошенничества:

1) подкуп генерального директора с формированием фиктивной задолженности;

2) подкуп генерального директора с доведением компании до банкротства;

3) путём оспаривания приватизации: условия для такого рейдерства создаются в тот момент, когда предприятие приватизируется незаконным путём.

4) все вышеперечисленное

23. Назовите неправомерные действия носящие характер корпоративного мошенничества:

1) проведение акционерного собрания без кворума с решениями о назначении нового руководства и дополнительном выпуске акций, после которого контрольный пакет переходит к рейдеру;

2) незаконный перевод акций реестродержателем;

3) подделка соглашения о продаже акций с предъявлением его в реестре;

4) подделка долгового обязательства с предъявлением его в суде и получение решения о взыскании;

24. Назовите неправомерные действия носящие характер корпоративного мошенничества:

1) подкуп генерального директора общества с выводом активов из компании;

2) подкуп генерального директора общества с продажей им контрольного пакета акций;

3) все вышеперечисленное

25. Назовите действия, которые препятствуют рейдерскому захвату:

1) наличие чёткой схемы управления предприятием;

2) регулярная проверка состояния документов о регистрации, поддержка связи с местными регистрирующими органами;

3) прозрачность собственности и адекватная капитализация предприятия;

4) совпадение юридического и фактического адреса компании; в случае использования нескольких адресов, обязанность регистрирующего органа высылать расписку о получении документов на регистрацию по обоим адресам.

5) диверсификация

26. Перечислите, что из нижеперечисленного относится к типичным видам мошенничества со стороны наемных работников:

1) подделка или фальсификация документов;

2) передача клиентов другим компаниям;

3) проведение сделок с подконтрольными компаниями;

4) сговор с клиентами или с поставщиками;

5) выставление счетов за невыполненные работы или непоставленные товары

27. Перечислите, что из нижеперечисленного относится к типичным видам мошенничества со стороны наемных работников:

1) использование откатов;

2) использование подставных поставщиков или посредников;

3) искусственное завышение цен;

4) использование сотрудников, оборудования, материалов или ресурсов компании в личных целях;

5) все из вышеперечисленного

28. Перечислите, что из нижеперечисленного относится к типичным видам мошенничества со стороны наемных работников:

1) незаконное списание имущества;

2) применение технологий компьютерных преступлений;

3) нарушения с выплатой заработной платы;

4) использование наличных денег не по назначению.

5) все из вышеперечисленного

29. Назовите признаки мошенничества со стороны наемного работника:

1) нестандартные данные в бухгалтерских, отчетных и иных документах;

2) выходящий за привычные рамки образ жизни (трата больших сумм денег,

3) психологические отклонения и т.д.);

4) нежелание сотрудника уходить в отпуск и подпускать к своим документам (закрытость стиля работы);

5) все из вышеперечисленного

30. Назовите признаки мошенничества со стороны наемного работника:

1) подписание пустых бланков (особенно строгой отчетности);

2) якобы случайные ошибки в отчетных или финансовых документах;

3) запутанность в документах;

4) предоставление копий, а не оригиналов документов;

5) текучесть кадров на должностях, связанных с мошенническими рисками;

6) проводки задним числом

7) все из вышеперечисленного

31. Назовите признаки мошенничества со стороны наемного работника:

1) совпадение платежных реквизитов заказчиков и получателей платежей;

2) неожиданные недостачи или излишки (в кассе, на складах и т.д.);

3) отклонения от характеристик, изложенных в спецификациях или от средних (стандартных значений);

4) непонятные расхождения в физических характеристиках (например, несоответствие объема вывозимого товара грузоподъемности машины и т.д.);

5) подтертости и исправления в документах;

6) наличие наводок и жалоб.

32. Не является хищением:

- 1) вымогательство;
- 2) мошенничество;
- 3) кража;
- 4) разбой.

33. Грабеж отличается от кражи:

- 1) моментом окончания;
- 2) способом завладения имуществом;
- 3) формой вины;
- 4) объектом преступного посягательства.

34. Размер хищения признается крупным, если он:

- 1) превышает 1 минимальный размер оплаты труда;
- 2) составляет от 50 до 200 минимальных размеров оплаты труда;
- 3) составляет 200 и более минимальных размеров оплаты труда;
- 4) превышает 250 000 тысяч рублей;

35. В чем отличие хищения предметов имеющих особую ценность от иных видов хищения (ст. 164 УК РФ)?

- 1) в объекте преступления;
- 2) в предмете преступления;
- 3) в стоимости (ценности) похищенного;
- 4) в способе совершения преступления.

36. В чем отличие между грабежом, соединенным с насилием и разбоем?

- 1) по объекту преступления;
- 2) по степени насилия и моменту окончания преступления;*
- 3) только по моменту окончания преступления;
- 4) по способу совершения преступления.

37. Не является обязательным для вымогательства:

- 1) противоправность;
- 2) безвозмездность;
- 3) корыстная цель;
- 4) изъятие имущества.

38. Разбой следует считать оконченным преступлением:

- 1) в момент нападения с целью завладения чужим имуществом;
- 2) в момент изъятия имущества;
- 3) когда виновный имеет реальную возможность распоряжаться похищенным имуществом по своему усмотрению;

4) после применения насилия над потерпевшим.

39. Получение должностным лицом либо лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг и других материальных ценностей якобы за совершение действия (бездействия), которое он не может осуществить из-за отсутствия служебных полномочий или невозможности использовать свое служебное положение:

1) следует квалифицировать как покушение на коммерческий подкуп по частям три или четыре ст. 204 или на получение взятки по соответствующей части ст. 290 УК РФ;

2) следует квалифицировать при наличии умысла на приобретение указанных ценностей как мошенничество по ст. 159 УК РФ;

3) следует квалифицировать по совокупности преступлений как покушение на коммерческий подкуп по частям три или четыре ст. 204 или на получение взятки по соответствующей части ст. 290 УК РФ и как мошенничество по ст. 159 УК РФ;

4) следует квалифицировать по ст. 290 или 204 УК РФ как оконченный состав преступления.

Типовые контрольные работы для студентов очной формы обучения

Контрольная точка № 1 (темы 1-3) (30 баллов)

Теоретический вопрос (оценка знаний): (5 баллов)

1. Индикаторы и процедуры выявления мошенничества.

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений): (7 баллов)

При аудите расчетов с подотчетными лицами обнаружен авансовый отчет (команди-ровочные расходы - 1665 руб.):

- железнодорожный билет на 12 декабря 20__ г. – 400 руб.;

- железнодорожный билет на 15 декабря 20__ г. – 400 руб.;

295 = 590 руб.× - счет гостиницы от 13 – 14 декабря - 25 = 275 руб.× Суточные 55

Бухгалтер списал доходы: Дт 26 Кт 71 – 1665 руб. Составьте мнение аудитора и назовите учетные регистры, нормативные документы, используемые при аудите.

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка умений, навыков): (8 баллов)

На совершеннолетие бабушка Вам подарила некоторую сумму денег. Вы решили обменять эти деньги на валюту в обменнике рядом с Вашим домом. Но вот незадача: валюта закончилась. Вы расстроенный выходите на улицу, и тут очень приятный человек предлагает купить валюту по очень выгодному курсу. Чтобы у Вас не было сомнений в подлинности купюр, он предлагает их проверить тут же, в обменнике. Почему нет?

Деньги проверили, сделка состоялась.

Все хорошо?

С большой долей вероятности купюры могут оказаться фальшивыми! Что ж, кассиры «сомнительных обменников» иногда «ошибаются». Особенно, если им это выгодно!

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков): (10 баллов)

25 декабря в Ленинское РУВД г. Минска обратился с заявлением Тихонов, который сообщил, что в августе знакомый ему Басов познакомил его с неким Косовым, который предложил помощь в приобретении автомобиля. Косов рассказал, что является представителем фирмы «Мечта», которая занимается доставкой автомобилей из Европы и продажей их частным лицам. Цены на автомобили при этом, по словам Косова, гораздо ниже рыночных. Покупатель при оформлении заказа должен уплатить первоначальный взнос фирме «Мечта» в размере 25% стоимости машины, чтобы фирма не оказалась в убытке, если покупатель в дальнейшем откажется от приобретения автомобиля. Тихонов согласился и передал Косову 2000\$, заказав себе автомобиль «Audi-A8». Косов составил договор, в котором отметил, что Тихонов внес первоначальный взнос в размере 2000\$. Он также предъявил Тихонову свой паспорт. Договор был составлен на специальном бланке с реквизитами фирмы «Мечта» и скреплен мастичной печатью. Паспорт, предъявленный Косовым, не вызвал у Тихонова никаких подозрений. Косов объяснил, что автомобиль будет доставлен через 10 дней, назвал Тихонову адрес фирмы, номера своих телефонов, пообещав, что сам свяжется с ним через 5-7 дней, и сообщит, как обстоят дела. Тихонов пояснил, что Басов сообщил ему, что и он также передал Косову 2500\$ и попросил пригнать себе автомобиль «BMW-X5». С тех пор ни Басов, ни Тихонов не видели и не могли найти Косова, который исчез и с ними ни разу не связался.

Задание:

1. Проанализировать информацию, определить состав следственно-оперативной группы.

2. Определить повод и основания к возбуждению уголовного дела. Если оснований не достаточно, составить перечень проверочных действий.

Контрольная точка № 2 (темы 4-7) (30 баллов)

Теоретический вопрос (оценка знаний): (5 баллов)

1. Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ)

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений): (7 баллов)

На совершеннолетие родители подарили Вам банковскую дебетовую карту.

Вдруг на телефон Вам приходит смс: «Уважаемый клиент! Ваша карта заблокирована, была попытка несанкционированного снятия денег. Для возобновления пользования счетом сообщите по телефону***** данные по Вашей карте: № и PIN-код. В ближайшее время вопрос будет решён. Банк России.»

Если Вы сообщите эти данные, то с карты мошенники спишут деньги

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка умений, навыков): (8 баллов)

В июле текущего года учхоз «Кубань» приобрел оборудование, в результате чего, в бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

- Акцептован счет поставщика за оборудование: Дт 08 Кт 76 – 78901 руб.
- Расходы по доставке составили: Дт 26 Кт 76 – 4570 руб.
- Расходы по установке: Дт 08 Кт 76 – 4760 руб.
- Зачислено оборудование в состав основных средств: Дт 01 Кт 08 – 88231 руб.

Какие допущены нарушения при поступивших основных средствах?

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков): (10 баллов)

По данным проведенной аудиторской проверке требуется: Определить нарушения в распределении косвенных расходов.

Общепроизводственные расходы цеха № 3 Фирмы «Заря» за отчетный период составили 141580 руб. Затраты на выпуск продукции на участке составили:

Изделие А – 4760 руб., в том числе сырье 2310 руб.

Изделие Б – 6130 руб., в том числе сырье 2180 руб.

Изделие В – 4560 руб., в том числе сырье 3150 руб.

Распределение общепроизводственных расходов фактически бухгалтером по видам изделий проведено пропорционально прямой оплате труда производственных рабочих и включено в себестоимость изделий в суммах:

Изделие А – 91600 руб.

Изделие Б – 22150 руб.

Изделие В – 1830 руб.

Итого – 141580 руб.

Распределение общепроизводственных расходов должно осуществляться пропорционально сумме прямых затрат за минусом сырья и материалов.

Примерная тематика рефератов

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
- 21 Возможность участвовать в работе органов управления с правом голоса по всем вопросам повестки дня
- 22 Обжалование действий органов управления. Инициирование судебных процессов
- 23 Противодействие современным криминальным угрозам в сфере корпоративных отношений в России
- 24 Концептуальные основы стратегии противодействия
- 25 Оптимизация уголовно-правовых мер противодействия
- 26 Проблемы совершенствования законодательства и повышения эффективности организационно-практических мер противодействия
- 27 Повышение эффективности государственной политики противодействия коррупции
- 28 Установление действенного государственного контроля в сфере частной охранной и детективной деятельности
- 29 Совершенствование механизма государственной регистрации юридических лиц и внесения изменений в ЕГРЮЛ
- 30 Повышение эффективности взаимодействия правоохранительных органов со специальными органами
- 31 Совершенствование механизма реализации права акционера на информацию
- 32 Совершенствование механизма реализации права акционера на оспаривание решений или действий органов управления АО
- 33 Совершенствование законодательства об исключении акционера из числа акционеров общества
- 34 Закрепление в законодательстве требований к месту проведения собраний акционеров
- 35 Совершенствование порядка возбуждения уголовного дела по признакам составов преступлений, предусмотренных гл. 23 УК РФ
- 36 Совершенствование уголовно-процессуального закона в части наложения ареста на имущество, добытое преступным путем
- 37 Оптимизация механизма уголовно-правового воздействия в отношении юридических лиц
- 38 Повышение эффективности государственного контроля за монополизацией экономики
- 39 Совершенствование административно-правовых мер
- 40 Изучение и реализация рекомендаций, сформулированных по результатам проведения научных форумов и социологических исследований
- 41 Корпоративные отношения: актуальные проблемы законодательного регулирования и противодействия современным криминальным угрозам в зарубежных странах
42. Проблемы противодействия современным криминальным угрозам в сфере корпоративных отношений
- 43 Общие и актуальные частные вопросы противодействия корпоративным преступлениям
- 44 Противодействие злоупотреблению инсайдерской информацией

Примерные творческие задание (7 баллов)

Дайте краткий ответ на следующие вопросы:

Непосредственным объектом ст. 170.1. «Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» является...

Подделка негосударственной ценной бумаги с целью сбыта образует состав преступления, предусмотренный...

Предметом изготовления и сбыта поддельных денег или ценных бумаг могут быть деньги и ценные бумаги, имеющие...

С какого момента незаконная банковская деятельность (ст. 172 УК РФ) считается оконченной?

Субъектом состава приобретения или сбыта имущества, заведомо добытого преступным путем, может быть...

К легализации имущества, приобретенного незаконным путем, относится...

Кто не является субъектом преступления, предусмотренного ст. 195 УК РФ (неправомерные действия при банкротстве)?

Незаконное получение кредита считается оконченным с момента...

Объектом ст. 195 УК «Неправомерные действия при банкротстве» является..... Обязательным условием наступления уголовной ответственности за злоупотребление при выпуске ценных бумаг (эмиссии) является...

Особо крупным размером ст. 185.3. УК РФ «Манипулирование рынком» признается ущерб, превышающий...

Субъектом ст. 177 УК РФ «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности» является...

Субъектом ст. 185.1. «Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах» является...

Субъектом уклонения от уплаты налогов с организации является....

Уголовная ответственность за незаконное использование чужого товарного знака в соответствии с УК РФ может быть применена в случае, если это деяние совершено....

Уклонение от уплаты таможенных платежей является уголовно наказуемым при условии....

Цели фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ):....

В процессе освоения дисциплины «Аудит мошенничеств» студентами, обучающимися **по заочной форме**, в качестве самостоятельной подготовки, предусмотрено выполнение контрольной работы. Контрольная работа разработана в 10 вариантах. Вариант назначается студенту по последней цифре зачетной книжки, при этом цифра «0» соответствует варианту № 10.

Целью контрольной работы является оценка самостоятельного освоения материала студентами-заочниками. Контрольная работа включает: два теоретических вопроса и три практико-ориентированных задания.

Контрольная точка по всем темам дисциплины (30 баллов)

Теоретические вопросы (оценка знаний): (5 баллов)

1. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
2. Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ).

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений): (7 баллов)

Согласно выписке банка с расчетного счета фирмы «Орион» от 09.09., со счета списаны штрафы, начисленные на директора в сумме 800 руб. и главного бухгалтера в сумме 500 руб. за нарушение порядка расчетов с Пенсионным фондом. На эти суммы сделаны в учете записи по дебету счета 26 и кредиту счета 51 По выписке банка от 10.11. со счета были сняты суммы пени – 4525 руб. и штраф – 850 руб., начисленные фондом социального страхования за просрочку платежей. Эту сумму отразили в чете по Дт 26 и Кт 51

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка умений, навыков): (8 баллов)

Аудитором при проверке обнаружены:

- Расходный кассовый ордер от 15 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Иванову в размере 2000 руб.;
- Авансовый отчет с подписью подотчетного лица Иванова от 25 марта на сумму 1215 руб. с приложением железнодорожных билетов;
- Приходный кассовый ордер от 25 марта, удостоверяющий возврат Ивановым суммы неиспользованного аванса в размере 785 руб. Аудитор не обнаружил приказ о направлении в командировку, смету расходов. Расходные кассовые ордера не имеют подписи руководителя. Составьте мнение аудитора.

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков): (10 баллов)

При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (табл.).

Таблица - Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Вид нарушения	Мошенничество	Ошибка
Применение устаревших форм первичной учетной документации		
Неверное списание расходов будущих периодов		
Нарушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров		
Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка		
Отсутствие аналитического учета активов и обязательств		
Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах		
Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности		
Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности		
Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах		
Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации		
Приобретение основных средств непроизводственного назначения		
Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации)		
Заполнение главной книги организации карандашом		
Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете		
Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации		
Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников предприятия		
Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды		
Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации		
Нетиповые бухгалтерские проводки		
Выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом		

Используя требования стандарта 240 «Ответственность аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок в процессе аудита финансов отчетности» классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки. Нарушение, отнесенное к мошенничеству или ошибке, отметьте знаком «+».

Вопросы к зачету

1. Мошенничество: определение и виды
2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД5/2010.

3. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.

4. Результаты исследований о причинах мошенничества. «Треугольник мошенничества» и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.

5. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности

6. Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров. Признаки афер с инвестициями.

7. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.

8. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.

9. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.

10. Подходы к выявлению хищений денежных средств со счетов физических лиц.

11. Симптомы и признаки мошенничества.

12. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений сделовыми партнерами.

13. Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки.

14. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»).

15. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.

16. Расследование мошенничества.

17. 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).

18. Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника. Два подхода к расследованию мошенничества.

19. Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника. Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.

20. Методы расследования, базирующиеся на анализе способов реализации похищенного, основанные на методе дополненного треугольника. Получение информации из общедоступных источников. Метод анализа стоимости основного капитала.

21. Формы расследования, базирующиеся на опросах (допросах), основанные на методе дополненного треугольника. Проверка правдивости. Опросы. Допросы (перекрестные допросы, очные ставки). Обман и преднамеренная ложь.

22. Завершение расследования. Отчет по делу о мошенничестве. Практическое занятие

23. Анализ и управление рисками мошенничества

24. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества. Оценка комплаенс-рисков.

25. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля.

26. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.

27. Система управления рисками корпоративного мошенничества.

28. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.

29. Незаконные выплаты и вывод активов.

30. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами.

31. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
32. Подделка первичных документов и сговор с поставщиками.
33. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле.
34. Мошенничество в строительных организациях
35. Противодействие компьютерным мошенничествам
36. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
37. Противодействие корпоративной коррупции.
38. Предупреждение мошенничества.
39. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосферавсеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи.
40. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером.
41. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверка сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита.
42. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.

Практико-ориентированные задачи

Задание 1

Произвести проверку правильности удержаний по исполнительному листу Иванова П.П. и результаты проверки отразить в аудиторском заключении.

Исходные данные:

Заработная плата за май. составила 9500 руб.; больничные – 1000 руб.; премия за рационализаторское предложение – 3500 руб.; на иждивении у работника – 2 чел.; совокупный доход с начала года – 88900 руб.; величина удержаний по исполнительному листу – 33%.

Бухгалтер удержал алименты в сумме 4621 руб.

Задание 2

Аудитором установлено, что организация получила безвозмездно материалы на сумму 10000 руб., которые были использованы на упаковку реализованной продукции. В бухгалтерском учете это нашло следующее отражение: Дт 10 Кт 60 – 10000 руб. Составьте рекомендации аудитора, выявите характер нарушений.

Задание 3

По данным аналитического учета нематериальных активов установлено, что в их составе числятся: торговая марка на сумму 130000 руб., право на пользование землей на сумму 200000 руб., программное обеспечение для ПЭВМ на сумму 5460 руб., организационные расходы в сумме 2990 руб. Приобретение этих нематериальных активов было отражено следующим образом: Дт 04 Кт 51 – 338450 руб. Выявить ошибки и сделать исправительные записи в бухгалтерском учете

Задание 4

В ходе аудита учета основных средств выявлено, что по данным учетных регистров ежемесячная сумма амортизационных отчислений составила 600 руб. Срок полезного использования 12 лет. Определите утвержденный в учетной политике способ начисления амортизации, первоначальную стоимость основных средств, нормативные и первичные документы, необходимые аудитору при проверке.

Задание 5

Установить, какие допущены нарушения, кто их виновник в каждом в каждом конкретном случае и как следует эти нарушения исправить?

Если при аудите кассовых операций установлено следующее:

-На выявленный излишек наличия денег в кассе при инвентаризации по состоянию на 21.10. в сумме 640 руб. главный бухгалтер агрофирмы П.П. Мельников составил корреспонденцию счетов: Дт 50 «Касса» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

-Полученные из банка 2 июня 255 руб. по чеку №0845267 оприходованы по кассовой книге 14 июня;

-По доверенности №47 от 29.03 выдано агрофирме «Нива» наличными 11 тыс. руб.

Встречной проверкой установлено, что по кассовой книге агрофирмы эта сумма не оприходована. Журнал регистрации кассовых документов не ведется, платежные ведомости на выдачу заработной платы подписываются главным агрономом, главным инженером и главным бухгалтером.

Задание 8

При аудите кассы была выявлена недостача в сумме 3500 руб. Как показала дальнейшая проверка, кассир длительное время скрывал эту недостачу, составляя отчет по кассе за последний день месяца в первых числах следующего месяца. Это позволяло за счет сумм, полученных из банка в новом месяце, выдавать деньги по кассовым документам прошлого

Составлять кассовый отчет подобным образом разрешила кассиру бухгалтер Колесникова Т.А. Проверка кассы и кассовых операций в бухгалтерии проводилась формально.

Требуется: Определить характер нарушений и виновных лиц.

Задание 6

Установите, какие допущены нарушения, кто их виновник в каждом конкретном случае и как следует эти нарушения исправить?

Если при аудите кассовых операций установлено следующее:

- на выявленный излишек наличия денег в кассе при инвентаризации по состоянию на 21.10.2012 в сумме 640 руб. главный бухгалтер агрофирмы П.П. Мельников составил корреспонденцию счетов: дебет счета 50 "Касса", кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

- полученные из банка 2.06.2012 г. 255 руб. по чеку №0845343 оприходованы по кассовой книге 14.06.2012.

- по доверенности 347 от 29.03.2012 выдано агрофирме "Нива" наличными 11 тыс.руб. Встречной проверкой установлено, что по кассовой книге агрофирмы эта сумма не оприходована.

Журнал регистрации кассовых документов не ведется, платежные ведомости на выдачу заработной платы подписываются агрономом, инженером и бухгалтером.

Задание 7

Проверьте правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета:

- руководителем коммерческого медицинского предприятия оплачено за регистрацию предприятия - Дт 04 Кт76 – 900 руб.

- куплена компьютерная программа по ведению бухгалтерского учета на предприятии, учетная стоимость – 12000 руб. – Дт 04 Кт 76;

- утвержден авансовый отчет лица, оформлявшего покупку программы, - 1500 руб. – Дт 71 Кт 50;

- уплачено через учреждение банка консалтинговой компании за консультацию по установке и эксплуатации программы – 3000 руб. – Дт 51 Кт 76

Составьте отчет аудитора.

В данном разделе РПД приведены типовые задания для проведения текущего контроля успеваемости студентов. Полный перечень заданий содержится в учебно-методическом комплексе по дисциплине «Аудит мошенничеств», который размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступен для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета.

7.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций по дисциплине «Аудит мошенничеств» проводятся в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помо-

щи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Аудит мошенничеств» проводится в виде зачета.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки: «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся.

Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине и складывается из следующих компонентов:

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

№ контрольной точки	Виды контроля	Максимальное количество баллов по уровням освоения компетенций			
		знать	уметь	владеть	всего
1.	Контрольная работа по темам 1-4	5	10	15	30
2.	Контрольная работа по темам 5-7	5	10	15	30
Сумма баллов по итогам текущего и промежуточного контроля		10	20	30	60
Активность на лекционных занятиях		10	х	х	10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		5	5	5	15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		-	-	15	15
Итого		25	25	50	100

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов заочной формы обучения

№ контрольной точки	Виды контроля	Максимальное количество баллов по уровням освоения компетенций			
		знать	уметь	владеть	всего
1.	Контрольная точка по всем темам дисциплины (аудиторная)	5	10	15	30
2.	Контрольная работа	5	10	15	30
Сумма баллов по итогам текущего и промежуточного контроля		10	20	30	30
Активность на лекционных занятиях		10	х	х	10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		10	5	5	15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		15	-	-	15
Итого		45	20	35	100

По дисциплине «Аудит мошенничеств» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и наличие по текущей успеваемости более 45 баллов. Студентам, набравшим более 55 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, набравшие от 45 до 54 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД.

Критерии оценки ответа на зачете

Сдача зачета может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 10 баллов:

- теоретический вопрос №1 (оценка знаний) – до 4 баллов;
 - теоретический вопрос №2 (оценка знаний) – до 4 баллов;
 - практическое задание – до 8 баллов;
- Итого – 16 баллов.

Ответы на теоретические вопросы (оценка знаний)

Критерии оценки

4 балла выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы, рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному вопросу и дополнительным вопросам, заданным экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

3 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

2 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

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

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Решение практико-ориентированной задачи (оценка умений и навыков, уровень сложности выбирается студентом)

а) задача репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (значение и методику расчета показателей);

Критерии оценки:

2 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы;

1 балл. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы;

0 баллов. Задача не решена;

б) задача реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Критерии оценки

5 баллов. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны правильные выводы;

4 балла. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы;

3 балла. Задача решена с задержкой. В решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Сделаны неправильные выводы;

2 балла. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы;

1 балл. Задача решена с задержкой в целом верно, но допущены значительные ошибки, искажающие выводы;

0 баллов. Задача не решена;

в) задача творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения

Критерии оценки

8 баллов Задача решена в обозначенный преподавателем срок. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

6 баллов. Задача решена в обозначенный преподавателем срок. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

4 балла. Задача решена с задержкой. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ

3 балла. Задача решена с задержкой. Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

2 балла. Задача решена частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

1 балл. Задача решена неправильно и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

0 баллов. Задача не решена.

В течение семестра (курса) студент набирает баллы, соответствующие критериям оценки каждого оценочного средства, приведенным в разделе 7.3. В ходе проведения промежуточной аттестации все заработанные студентом баллы суммируются и переводятся в оценки.

«Зачтено» – 55 баллов и выше;

«Не зачтено» – менее 45 баллов.

При проведении промежуточной аттестации и зачета преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки «зачет» по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на экзамене или зачете и сумма баллов переводится в оценку.

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

а) основная литература:

1. ЭБС «Znanium»: Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. —Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557510>

2. ЭБС «Znanium»: Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. —Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557528>

3. ЭБС «Znanium» :Шеремет А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. —Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/767118>

4. ЭБС «Znanium» : Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / Орлов С.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с.: ISBN 978-5-16-010044-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/467975>

б) дополнительная литература:

1. ЭБС «Znanium»: Федоренко, И.В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология): Монография / И.В. Федоренко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 100 с.: ISBN 978-5-16-006575-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/398145>

2. ЭБС «Znanium»: 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. —Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/546676>

3. ЭБС «Znanium»: Кобозева , Н.В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности: Практ. пос. / Н.В.Кобозева - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2012. - 128 с.: 60x88 1/16. (о) ISBN 978-5-9776-0215-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/251296>

4. ЭБС «Znanium» :Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Крышкин О. - М.:АльпинаПабли., 2016. - 477 с.: ISBN 978-5-9614-4449-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915375>

5. ЭБС «Znanium»: Ситнов, А. А. Операционный аудит: теория и организация: Учебное пособие/Ситнов А. А. - 2 изд., испр. и доп. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с.: ISBN 978-5-00091-069-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/505799>

6. ЭБС «Znanium»: Тюрин, Д. В. Маркетинговый аудит: Учебник / Д.В. Тюрин. - 2-е изд., доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 285 с.: ISBN 978-5-16-006440-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/429741>

7. Костюкова, Е. И.Это нужно знать аудитору : терминология.-справ. / Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ;СтГАУ. - Ставрополь :АГРУС, 2008. - 212 с. - (Приоритетные национальные проекты «Образование»).

8. Аудит (периодическое издание)

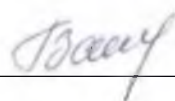
9. Международная реферативная база данных SCOPUS. <http://www.scopus.com/>

10. Международная реферативная база данных WebofScience. — http://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=D1pA5xVwJ2ohFIO7GYz&preferencesSaved

11. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>

Список литературы верен

Директор НБ _____



М.В. Обновленская

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

1. Нормативно-правовая база. Официальный сайт компании«КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Информационно-правовой портал компании «Гарант»[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

3. Профессиональный сайт. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит.[Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://www.audit-it.ru/>

4. Профессиональный сайт. Нормативная информация и мониторинг изменений законодательства. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru>

5. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Специфика изучения дисциплины «Аудит мошенничеств» обусловлена формой обучения студентов, ее местом в подготовке магистра и временем, отведенным на освоение курса рабочим учебным планом.

Курс обучения делится на время, отведенное для занятий, проводимых в аудиторной форме (лекции, практические занятия) и время, выделенное на внеаудиторное освоение дисциплины, большую часть из которого составляет самостоятельная работа студента.

Лекционная часть учебного курса для студентов проводится в форме обзоров по основным темам. Практические занятия предусмотрены для закрепления теоретических знаний, углубленного рассмотрения наиболее сложных проблем дисциплины, выработки навыков структурно-логического построения учебного материала и отработки навыков самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студента включает в себя изучение теоретического материала курса, выполнение практических заданий, подготовку к контрольно-обобщающим мероприятиям.

Для освоения курса дисциплины студенты должны:

- изучить материал лекционных и практических занятий в полном объеме по разделам курса;
- выполнить задание, отведенное на самостоятельную работу: подготовить и защитить реферат по утвержденной преподавателем теме, подготовиться к собеседованию, тестированию, технологическому диктанту, контрольной работе;
- продемонстрировать сформированность компетенций, закрепленных за курсом дисциплины во время мероприятий текущего и промежуточного контроля знаний.

Посещение лекционных и практических занятий для студентов очной и заочной формы является обязательным.

Уважительными причинами пропуска аудиторных занятий является:

- освобождение от занятий по причине болезни, выданное медицинским учреждением,
- распоряжение по деканату, приказ по вузу об освобождении в связи с участием в внутривузовских, межвузовских и пр. мероприятиях,
- официально оформленное свободное посещение занятий.

Пропуски отрабатываются независимо от их причины.

Пропущенные темы лекционных занятий должны быть законспектированы в тетради для лекций, конспект представляется преподавателю для ликвидации пропуска. Пропущенные практические занятия отрабатываются в виде устной защиты практического занятия во время консультаций по дисциплине.

Контроль сформированности компетенций в течение семестра проводится в форме устного опроса на практических занятиях, выполнения контрольных работ, написания технологических диктантов и тестового контроля по теоретическому курсу дисциплины.

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

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующее программное обеспечение: MicrosoftDesktopEducation AllLng License/SoftwareAssurancePack Academic OLV 1License LevelE Enterprise 1Year; MicrosoftWindowsServerSTDCORE AllLng License/SoftwareAssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year; MicrosoftSQLServerStandardEdition AllLng License/SoftwareAssurancePack Academic OLV 1License LevelE AdditionalProduct 1Year; MicrosoftSQLCAL AllLng License/SoftwareAssurancePack Academic OLV 1License LevelE Enterprise DvcCAL 1Year; Kaspersky Total Security Russian Edition. 1000-1499 Node 1 year Educational Renewal License , Adobe Creative Cloud VIP (Adobe Creative Suite, Adobe Illustrator,

Adobe InDesign, Adobe Muse, Adobe Dreamweaver, Adobe Bridge, Adobe Fireworks, Adobe Photoshop, Lightroom, Adobe Photoshop, Adobe Premiere Pro) КонсультантПлюс-СК сетевая версия (правовая база) (Договор № 370/18 от 09.06.2018; №370/17 от 01.07.2017)

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: автоматизированная система управления «Деканат», ЭБС «Znanium», ЭБС «Лань», СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант». База данных «Аудиторская деятельность» Минфина России - <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/> Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – www.ipbr.ru

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

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (ауд. № 130, площадь – 247 м ²).	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 2 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4" Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (УПЦ «Бизнес-центр трансфера технологий»), (ауд. № 140, площадь – 64 м ²)	Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, персональный компьютер (моноблок) - 1, ноутбуки – 10 шт., флип-чарт – 1 шт., интерактивная панель, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные стенды, интерактивная карта СКФО, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
3	Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов: 1. Читальный зал научной библиотеки (площадь 177 м ²)	1. Оснащение: специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
	2. Учебная аудитория № 135 (площадь – 47,7 м ²)	2. Оснащение: специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
4	Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций (ауд. № 107, площадь – 57,3 м ²)	Оснащение: посадочные места: столы компьютерные – 13 шт., столы рабочие – 6 шт. стулья – 32 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe – H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 – 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета
5	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. № 107, площадь – 57,3 м ²)	Оснащение: посадочные места: столы компьютерные – 13 шт., столы рабочие – 6 шт. стулья – 32 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe – H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 – 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета

13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачете/экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента зачет может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента зачет проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Аудит мошенничеств» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» и учебного плана по магистерской программе «Аудит и финансовый консалтинг»

Автор (ы)

к.э.н., доцент Нещадимова Т.Ю.

Рецензент (ы)

к.э.н., доцент Остапенко Е.А.

к.э.н., доцент Татаринова М.Н.

Рабочая программа дисциплины «Аудит мошенничеств» рассмотрена на заседании кафедры экономического анализа и аудита протокол №1 от «31» августа 2020г и признана соответствующей требованиям ФГОС и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

Руководитель ОП

д.э.н., профессор И.Ю. Скляров

Зав. кафедрой

д.э.н., профессор М.Г. Лещева

Рабочая программа дисциплины «Аудит мошенничеств» рассмотрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол №1 от «01» сентября 2020 г и признана соответствующей требованиям ФГОС и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

Аннотация рабочей программы дисциплины
«Аудит мошенничеств»
по подготовке магистра по программе академической магистратуры
по направлению подготовки

38.04.01

Экономика

код

направление подготовки

Аудит и финансовый консалтинг
магистерская программа

Форма обучения – очная, заочная.

Общая трудоемкость изучения дисциплины составляет 3 з.е, 108 час.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды занятий:

Очная форма обучения Лекции -8ч., практические занятия 24 час., самостоятельная работа - 76ч.
Заочная форма обучения: Лекции-4ч., практические занятия бч., самостоятельная работа - 94ч, контроль – 4 ч.

Цель изучения дисциплины

сформировать теоретические и практические знания в области отсутствия искажения как финансовой, так и налоговой отчетности в результате мошеннических действий по сделкам, заключаемым между взаимозависимыми лицами, проводится аудит фактов мошенничества в операциях по трансфертному ценообразованию.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Аудит мошенничеств» является дисциплиной по выбору.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины

Общекультурные (ОК)

- готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК–2)

Общепрофессиональные (ОПК):

-способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)

Профессиональные (ПК):

- способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)

Внутривузовские(ВК):

- способностью толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства(ВК-2)

Знания, умения и навыки, получаемые в процессе изучения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен получить:

Знания:

- определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений, различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях;(ОК-2)
- теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования (ПК-2);
- законы и другие нормативные правовые акты в сфере аудита и контроля, умением юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ВК-2)
- основы организационно-управленческие решения (ОПК-2)

Умения:

- анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения;(ОК-2)
- юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;(ВК-2)
- обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);
- применять организационно-управленческие решения(ОПК-2)

Навыки:

- целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения;(ОК-2)
- навыками правильно квалифицировать факты и обстоятельства;(ВК-2)
- навыками принимать организационно-управленческие решения(ОПК-2)
- способности обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);

Краткая характеристика учебной дисциплины (основные разделы и темы)

Мошенничество. Обязанности аудитора при выявлении мошенничества в процессе проведения аудита. Ограничения, присущие аудиту, в связи с мошенничеством. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий при проведении аудита. Согласование условий проведения аудита. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности». Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

Форма контроля

Очная форма обучения: 2 семестр – зачет
Заочная форма обучения: 2 курс – зачет, контрольная работа

Автор

доцент кафедры экономического анализа и аудита, к.э.н., доцент
Нестеренко А.В.