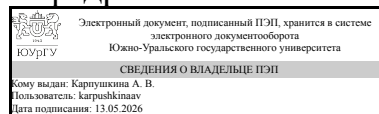


ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий выпускающей
кафедрой



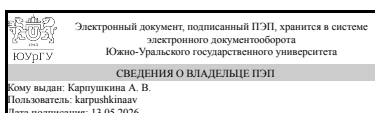
А. В. Карпушкина

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины 1.Ф.С0.08.01 Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
уровень Специалитет
специализация Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов
форма обучения заочная
кафедра-разработчик Экономическая безопасность

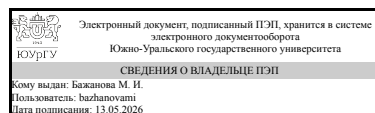
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293

Зав.кафедрой разработчика,
Д.ЭКОН.Н., доц.



А. В. Карпушкина

Разработчик программы,
к.ЭКОН.Н., доц., доцент



М. И. Бажанова

1. Цели и задачи дисциплины

Цель: формирование теоретических знаний о сущности понятия «мошенничество» и состоянии системы нормативного регулирования в РФ, мер по противодействию и обнаружению случаев фальсификации учетных данных и отчетности предприятия, а также практических навыков по применению стандартов аудита, касающихся организации внутреннего контроля и предупреждения недобросовестных действий руководства и персонала предприятий. Задачи: -Научить студентов обнаруживать, предупреждать и оценивать последствия фальсификации отчетности предприятия - Применять методы исправления последствий фальсификации отчетности; -Привить навыки применения методов обнаружения и предупреждения фальсификации отчетности. -Разрабатывать предложения по реализации положений учетной политики в условиях неопределенности в отношении существования факторов риска недобросовестных действий и мошенничества; -Эффективно организовывать работу бухгалтерии, как основного контрольного элемента в соответствии с требованиями законодательства по обнаружению и предотвращению случаев мошенничества - Формировать учетную политику организации в условиях применения контрольных процедур и осуществлять мониторинг средств контроля;

Краткое содержание дисциплины

Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в финансовой отчетности предприятия. Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности предприятия. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-7 Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на отдельных сегментах рынков, выявлять, документировать и пресекать преступления и иные правонарушения в сфере экономики, обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.	Знает: -состав и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, необходимой для выявления признаков фальсификации данных финансовой отчетности. Умеет: -анализировать и интерпретировать отчетную документацию в целях выявления возможных признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью; - использовать сведения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, для подготовки обоснованных выводов о наличии возможных признаков фальсификации данных финансовой отчетности. Имеет практический опыт: -выявления признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.
ПК-8 Способен определять порядок и организовывать работу с нормативными	Знает: - методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в

документами, в т.ч. сведениями об операциях (сделках), подлежащих обязательному контролю в сфере ПОД/ФТ, устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений.	соответствии с нормативными документами. Умеет: - выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; -устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений. Имеет практический опыт: - проведения расследований схем мошенничеств в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
ПК-9 Способен разрабатывать и проводить организационно-экономические, технико-экономические и экономико-правовые мероприятия, внедрять проектные решения при взаимодействии с заинтересованными сторонами, обеспечивающие экономическую безопасность хозяйствующих субъектов, рассчитывать их эффективность, оценивать и координировать процесс управления рисками при осуществлении планово-отчетной работы.	Знает: -принципы и приемы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности. Умеет: -оценивать и контролировать риски мошенничества в финансовой отчетности при осуществлении планово-отчетной работы хозяйствующего субъекта. Имеет практический опыт: - разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в области противодействия мошенничеству; - осуществления контрольных процедур и технологий, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Форензик, Организация конфиденциального документооборота, Контроль и ревизия	Риски управления финансовыми активами, Экономико-правовая защита интеллектуальной собственности, Экономическая безопасность инновационной политики, Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов, Организация и методика проведения налоговых проверок, Управление конкурентоспособностью, Производственная практика (преддипломная) (11 семестр)

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

Дисциплина	Требования
Контроль и ревизия	Знает: - методы и приемы контроля, методы и приемы экономического анализа в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-

	хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта., -структуру и функции контрольно-ревизионного аппарата, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, основания и направления проверки финансово-хозяйственной деятельности, формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов, требования к оформлению материалов ревизий и проверок., - способы, приемы и порядок работы с нормативными документами при анализе результатов контроля финансово-хозяйственной деятельности. Умеет: - использовать финансовые и нефинансовые источники информации для выявления отклонений и нарушений, касающихся деятельности предприятия и функционирования его активов; - инициировать корректирующие действия, необходимые для достижения наиболее эффективных результатов., - охарактеризовать основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы, их документирование; особенности организации контрольно-ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности., - характеризовать особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля;- идентифицировать микро-, мезо- и макроуровень административного и финансового контроля и характеризовать соответствующие каждому уровню виды рисков с целью их ограничения/нейтрализации. Имеет практический опыт: - разработки мер, направленных на ограничение рисков финансово-хозяйственной деятельности при проведении предварительного, текущего и последующего контроля и оценки на их основе эффективности системы внутреннего контроля организации., - организации контрольно-ревизионного процесса, описания типичных ошибок, выявляемых в ходе проверки, принятия решений по результатам проверки и организации контроля их выполнения., - интерпретировать выводы по материалам проверки, обобщать причины и последствия выявленных нарушений, касающихся деятельности организации, функционирования ее активов и выполнения обязательств;- формулировать недостатки, касающиеся неэффективной деятельности организации и подготавливать предложения по их устранению; - оценивать степень выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации.
Организация конфиденциального	Знает: - основные характеристики и состав

документооборота	документации в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., - порядок организации документирования и документооборота в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., - понятие тайны и иных охраняемых законом тайн, сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну и сведений конфиденциального характера;- нормативно-правовые документы в области защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности. Умеет: - составлять и систематизировать номенклатуру дел в целях обеспечения экономической безопасности организации, в том числе в области защиты государственной и коммерческой тайны хозяйствующих субъектов., -анализировать состав документации хозяйствующих субъектов в соответствии с установленными требованиями в области защиты государственной и коммерческой тайны в целях выявления и контроля рисков и угроз экономической безопасности., - определять полномочия органов государственной власти и должностных лиц в области защиты государственной и коммерческой тайны;- оценивать риски и угрозы экономической безопасности, возникающие в случаях нарушения защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности. Имеет практический опыт: - ведения конфиденциального документооборота хозяйствующего субъекта., - обработки полученной информации для обеспечения защиты государственной и коммерческой тайны и соблюдения режима секретности в деятельности хозяйствующих субъектов., - работы по выявлению и контролю информации, составляющей государственную и коммерческую тайну,- предупреждения и пресечения преступлений и иных правонарушений в области защиты государственной и коммерческой тайны, обеспечения режима секретности.
Форензик	Знает: - сущность и основные положения форензик как практической дисциплины по выявлению фактов корпоративного мошенничества (преступлений)-методические подходы к выявлению фактов корпоративного мошенничества. Умеет: - анализировать финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов с позиции выявления угроз мошенничества, установления виновного лица и сбора доказательств по факту нарушения; - разрабатывать корпоративные документы в форме специализированного отчета,

	содержащего результат проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов на предмет корпоративных преступлений. Имеет практический опыт: - выявления и устранения причин и условий, способствующих возникновению корпоративного мошенничества;- применения инструментария по выявлению фактов корпоративного мошенничества;- разработки внутренних стандартов и регламентов предотвращения, выявления и устранения корпоративных преступлений.
--	---

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 16,5 ч. контактной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		9
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144
<i>Аудиторные занятия:</i>	8	8
Лекции (Л)	0	0
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	127,5	127,5
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	16	16
Подготовка к текущей аттестации	111,5	111,5
Консультации и промежуточная аттестация	8,5	8,5
Вид контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	диф.зачет

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Теоретические основы и понятийный аппарат мошенничества в финансовой отчетности предприятия.	2	0	2	0
2	Обнаружение способов мошенничества в финансовой отчетности предприятия.	4	0	4	0
3	Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности.	2	0	2	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
----------	-----------	---	--------------

1	1	Фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью – экономический и юридический аспект. Причины финансового мошенничества. Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью предприятия. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методики выявления финансовых махинаций. Кадровый состав и репутация руководства компании.	0
2	2	Схемы искажения величины активов организации и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия	0
3	2	Схемы искажения величины обязательств и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности предприятия. Искажение реальных показателей финансовой отчетности за счет управления финансовыми результатами деятельности организации	0
4	3	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятия. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности предприятия	0

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью. Взаимодействие с внешними аудиторами для выявления финансового мошенничества в отчетности предприятия. Типы и индикаторы мошенничества в отчетности предприятия.	2
2	2	Схемы занижения или завышения стоимости активов. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности. Схемы занижения или завышения обязательств. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации. Пути выявления искажений обязательств в бухгалтерской отчетности.	2
3	2	Бухгалтерский учет манипуляций с финансовыми результатами организации. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата организации. Пути выявления искажений финансового результата в бухгалтерской отчетности.	2
4	3	Анализ показателей финансовой отчетности коммерческих организаций с целью выявления возможных признаков ее фальсификации. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система внутреннего контроля и ответственности руководства, отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с финансовой отчетностью. Ответственность аудиторов в России за подтверждение	2

		недостовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Меры по предотвращению мошенничества с финансовой отчетностью.	
--	--	--	--

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС			
Подвид СРС	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) / ссылка на ресурс	Семестр	Кол-во часов
Подготовка к промежуточной аттестации (диф. зачет)	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	16
Подготовка к текущей аттестации	ЭУМД, основная литература 1 (стр. 7-346), дополнительная литература 1(стр 5-160)	9	111,5

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

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

6.1. Контрольные мероприятия (КМ)

№ КМ	Се-местр	Вид контроля	Название контрольного мероприятия	Вес	Макс. балл	Порядок начисления баллов	Учитывается в ПА
1	9	Промежуточная аттестация	Собеседование по вопросам дисциплины	-	5	В процессе собеседования осуществляется контроль освоения компетенций студентом. Собеседование проводится с целью проверки уровня знаний, умений, приобретенного опыта, понимания студентом основных методов и законов изучаемой дисциплины, возможности дополнительно повысить свой рейтинг. Критерии оценивания: - даны полные, развернутые ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса - 5 баллов;	дифференцированный зачет

						- даны ответы на заданные вопросы, студент ориентируется в основных категориях курса с некоторыми затруднениями - 4 балла; - даны частичные ответы на заданные вопросы, студент имеет затруднения в описании основных категорий курса - 3 балла; - даны поверхностные ответы на заданные вопросы, студент не ориентируется в основных категориях курса - 2 балла; - студент не ответил на большую часть заданных вопросов, имеет существенные затруднения в категориях курса - 1 балл; - студент не ориентируется в основных категориях курса - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 5 за задание	
2	9	Текущий контроль	Реферат	0,2	5	По итогам выполнения реферата, структура и содержание которого раскрыта ранее в данной РПД, студент выполняет данный вид работы, которую он загружает в Электронный ЮУрГУ 2.0. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Критерии оценивания загруженных бланков работ: 5 баллов : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое	дифференцированный зачет

					знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции. 4 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции не представил. 3 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других студентов, подтверждая глубокое знание материала, частичное умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции не представил. 2 балла : Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически не оценивал аргументы других студентов 1 балл : Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. 0 баллов : Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. Максимальное количество баллов – 5. Весовой	
--	--	--	--	--	--	--

						коэффициент мероприятия – 0,2	
3	9	Текущий контроль	Текущий тест 1 по разделу 1	0,1	10	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	дифференцированный зачет
4	9	Текущий контроль	Решение практических задач 1	0,2	4	В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных практических задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается условие задачи, решение которой он излагает письменно (в электронном виде) и загружает в электронную среду	дифференцированный зачет

						(ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии оценивания: - задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла; - задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла - задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 2 балла; - задание выполнено поверхностно, отсутствие вывод и не оформлено- 2 балла; - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2.	
5	9	Текущий контроль	Решение практических задач 2	0,05	4	В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных практических задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается условие задачи, решение которой он излагает письменно (в электронном виде) и загружает в	дифференцированный зачет

					электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии оценивания: - задание выполнено в полном объеме, качественно оформлено -4 балла; - задание выполнено не полностью либо оформлено не качественно -3 балла - задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 2 балла; - задание выполнено поверхностно, отсутствие вывод и не оформлено- 2 балла; - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2.		
6	9	Текущий контроль	Опрос по теме: "Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью"	0,1	4	В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Устный опрос осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается перечень вопросов, ответы на которые излагаются письменно (в электронном виде) и загружаются в	дифференцированный зачет

					электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии оценивания: - дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы: в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, а также знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины -4 балла; - задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 3 балла; - ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя- 2 балла - ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано- 1 балл - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1		
7	9	Текущий контроль	Опрос по теме: "Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества в финансовой отчетности"	0,1	4	В процессе проведения практических занятий и семинаров осуществляется контроль выполнения заданий и самостоятельной работы студента. Устный опрос осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений,	дифференцированный зачет

					понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных задач, умения применять на практике полученные знания. Студенту выдается перечень вопросов, ответы на которые излагаются письменно (в электронном виде) и загружаются в электронную среду (ЮУрГУ 2.0). Время, отводимое на задания – 90 мин. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии оценивания: - дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы: в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, а также знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины -4 балла; - задание выполнено поверхностно, и не оформлено - 3 балла; - ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя- 2 балла - ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано- 1 балл - задание не выполнено - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 4 за задание.	
--	--	--	--	--	--	--

						Весовой коэффициент мероприятия – 0,1	
8	9	Текущий контроль	Текущий тест 2 по разделу 2	0,1	10	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	дифференцированный зачет
9	9	Текущий контроль	Текущий тест 3 по разделу 2	0,1	10	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный	дифференцированный зачет

						ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	
10	9	Текущий контроль	Текущий тест 4 по разделу 3	0,05	5	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,05.	дифференцированный зачет

6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
дифференцированный зачет	На дифференцированном зачете происходит оценивание знаний, умений и приобретенного опыта обучающихся по дисциплине " Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение" на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля. При недостаточной и/или не устраивающей студента величине рейтинга ему может быть предложено пройти собеседование с преподавателем по основным разделам дисциплины. В результате складывается совокупный рейтинг студента, который дифференцируется в оценку и проставляется в ведомость, зачетную книжку студента. Отлично: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 85...100 % Хорошо: Величина рейтинга обучающегося дисциплине 75...84 % Удовлетворительно:	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения

	Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60...74 % Неудовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 0...59 %. Оценка по дисциплине вносится в «Приложение к диплому специалиста».	
--	---	--

6.3. Паспорт фонда оценочных средств

Компетенции	Результаты обучения	№ КМ									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК-7	Знает: -состав и содержание финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, необходимой для выявления признаков фальсификации данных финансовой отчетности.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-7	Умеет: -анализировать и интерпретировать отчетную документацию в целях выявления возможных признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью; - использовать сведения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации, для подготовки обоснованных выводов о наличии возможных признаков фальсификации данных финансовой отчетности.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-7	Имеет практический опыт: -выявления признаков мошеннических действий с финансовой отчетностью на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-8	Знает: - методы и порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-8	Умеет: - выявлять ошибки и мошеннические действия при отражении финансово-хозяйственной деятельности; -устанавливать виды и формы ответственности работников организации, принимать решения по устранению выявленных нарушений.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-8	Имеет практический опыт: - проведения расследований схем мошенничеств в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-9	Знает: -принципы и приемы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетной документации с целью выявления признаков фальсификации финансовой отчетности.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-9	Умеет: -оценивать и контролировать риски мошенничества в финансовой отчетности при осуществлении планово-отчетной работы хозяйствующего субъекта.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-9	Имеет практический опыт: - разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в области противодействия мошенничеству; -осуществления контрольных процедур и технологий, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

Типовые контрольные задания по каждому мероприятию находятся в приложениях.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

Не предусмотрена

б) *дополнительная литература:*

Не предусмотрена

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

Не предусмотрены

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

1. Маркина, Ю.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение.. Методические указания для самостоятельных работ, для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2022

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Маркина, Ю.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение.. Методические указания для самостоятельных работ, для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2022

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	ЭБС издательства Лань	Спиридонов, С. П. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / С. П. Спиридонов, В. И. Меньщикова, И. А. Андреева. — Тамбов : ТГТУ, 2021. — 114 с. https://e.lanbook.com/book/332906
2	Дополнительная литература	ЭБС издательства Лань	Павлова, И. В. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / И. В. Павлова. — Пенза : ПГАУ, 2021. — 180 с. https://e.lanbook.com/book/332906

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Нет

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Зачет	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с

		доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Лекции	142 (36)	Рабочее место преподавателя: компьютер с выходом в Интернет, монитор. Учебная доска, экран, мультимедиа-проектор, микрофон, видео- акустическая система, документ-камера, аудио коммутатор, пульт управления (видео-аудио-экран).
Самостоятельная работа студента	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Практические занятия и семинары	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Контроль самостоятельной работы	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.
Пересдача	126 (36)	Компьютерное оборудование на 27 рабочих мест с доступом в сеть Интернет, рабочее место преподавателя: монитор, компьютер с доступом в сеть Интернет, учебная доска, мультимедиа-проектор, экран.