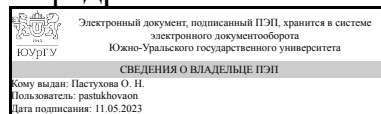


УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий выпускающей
кафедрой



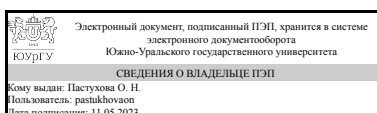
О. Н. Пастухова

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 Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
форма обучения очная
кафедра-разработчик Экономика, финансы и финансовое право

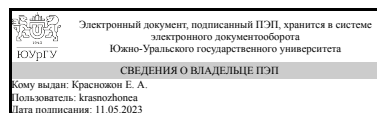
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293

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



О. Н. Пастухова

Разработчик программы,
старший преподаватель



Е. А. Красножон

1. Цели и задачи дисциплины

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

Краткое содержание дисциплины

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

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

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

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

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Налоги и налогообложение, Конкурентная разведка, Практикум по виду профессиональной деятельности, Финансовое право,	Производственная практика (преддипломная) (10 семестр)

Организация конфиденциального документооборота, Теневая экономика, Форензик, Финансы, Контроль и ревизия, Деньги, кредит, банки, Аудит, Судебная экономическая экспертиза, Административное право, Гражданское право, Комплаенс-контроль	
--	--

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

Дисциплина	Требования
Аудит	Знает: содержание материальных и процессуальных норм в сфере финансового мониторинга, основные понятия, принципы и систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере выявления операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, способы осуществления сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности; содержание основных нормативных документов, регламентирующих осуществление аудиторской деятельности; представлять себе сущность и виды аудита и аудиторских услуг, значение аналитических процедур в ходе проведения аудита, иметь представление о видах аудиторских заключений и случаях их составления, основные понятия, принципы и систему нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере выявления операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации Умеет: собрать и проанализировать исходные данные, характеризующие финансовые сделки, необходимые для проведения аудита, планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой), анализировать аудиторские доказательства, используя международные стандарты аудита, самостоятельно и квалифицированно ориентироваться в нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, использовать

	нормативные документы в ходе планирования и проведения аудиторской проверки, осуществлять аналитические процедуры в отношении информации бухгалтерского учета и отчетности, осуществлять оценку компонентов аудиторского риска и уровня существенности; быть способным справиться с оформлением рабочих документов аудитора и отчетности, связанной с проведением аудиторской проверки, самостоятельно и квалифицированно ориентироваться в нормативных правовых актах, регламентирующих деятельность по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации Имеет практический опыт: навыками сбора и анализа с аудиторских доказательств, работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, навыками работы с нормативными документами в процессе сбора аудиторских доказательств и их фиксации, навыками корректировки отчетности с учетом замечаний аудитора, навыками поиска искажений, допущенных при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, иметь навыки анализа характера выявленных ошибок и их последствий, работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации
Организация конфиденциального документооборота	Знает: принципы организации и нормативные правовые акты в сфере организации конфиденциального документооборота, правила конфиденциального документооборота; правила личной и деловой устной и письменной коммуникации при организации конфиденциального документооборота; современные коммуникативные технологии на русском и иностранном языках; существующие профессиональные сообщества для профессионального взаимодействия, принципы организации конфиденциального документооборота, методы защиты информации Умеет: анализировать материалы финансовых расследований, схемы отмыкания преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации конфиденциального документооборота, применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения для академического и профессионального взаимодействия и организации конфиденциального документооборота, вести конфиденциальный документооборот в профессиональной деятельности; организовывать работу по учету, хранению и уничтожению конфиденциальных документов; использовать в профессиональной деятельности нормативные правовые акты в

	области информационной безопасности и защиты информации; разрабатывать локальные нормативные акты по управлению рисками в сфере информационной безопасности Имеет практический опыт: использования навыков анализа материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации конфиденциального документооборота, применения методик межличностного делового общения на русском и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм, средств и современных коммуникативных технологий, управления рисками в сфере информационной безопасности конфиденциального документооборота
Финансы	Знает: сущность и роль финансов и кредита; государственный бюджет; формирование и использование денежных накоплений предприятия и государственных фондов денежных средств; роль кредита в хозяйственном механизме управления предприятием и государством, содержание финансовых категорий, механизм их применения в практике финансовой работы, современные бюджетно-финансовые проблемы Умеет: выявить основные тенденции развития финансовых отношений в РФ; решать конкретные задачи, связанные со стабилизацией финансов, дальнейшим совершенствованием межбюджетных отношений, использовать методы и приемы, применяемые в финансовых расчетах, интерпретировать полученные результаты Имеет практический опыт: основных финансовых вычислений и анализа полученных результатов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации, применения математического инструментария для решения экономических задач
Конкурентная разведка	Знает: основы принятия решений, опирающихся на различные аспекты разведывательной, аналитической деятельности; основные виды информации, для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности Умеет: анализировать и интерпретировать информацию полученную в ходе разведывательной, аналитической деятельности, для подготовки материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов для последующего анализа в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: использования полученных сведений для выделения характерных признаков подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ
Судебная экономическая экспертиза	Знает: основные методы, применяемые в судебно-экономической экспертизе,

	направленные на выявление операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, основные методы, применяемые в судебно-экономической экспертизе, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ Умеет: применять основные методы, применяемые в судебно-экономической экспертизе, направленные на выявление операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, применять основные методы в судебно-экономической экспертизе, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: применения основных методов, применяемых в судебно-экономической экспертизе, направленных на выявление операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, применения основных методов в судебно-экономической экспертизе, направленных на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ
Практикум по виду профессиональной деятельности	Знает: методы идентификации, оценки и управления рисками и возможности их применения; современные информационные системы и технологии управления рисками и возможности их применения, способы проведения оценки эффективности проектов и анализ предложений по их совершенствованию; методы прогнозирования динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации; подходы по организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; инструменты для разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений, критерии отбора материалов для анализа экономической безопасности хозяйствующих субъектов, в том числе в целях ПОД/ФТ; характерные признаки подозрительной деятельности; классификацию признаков и критериев подозрительной деятельности, методики поиска, сбора и обработки информации, методы системного и критического анализа. в области экономической безопасности хозяйствующих субъектов, виды ресурсов и ограничений, основные методы оценки разных способов решения профессиональных задач в области экономической безопасности, а также действующее законодательство и правовые нормы, регулирующие профессиональную деятельность Умеет: анализировать отчетность по всем видам рисков организации; производить периодический мониторинг предельно допустимого уровня риска; составлять мероприятия и контрольные процедуры по

	управлению рисками, разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках; составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений; разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев финансово-экономической эффективности деятельности организации, анализировать, структурировать и классифицировать информацию в области экономической безопасности хозяйствующих субъектов; использовать специализированные программные продукты в области профессиональной деятельности. Выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики для решения конкретных задач в области экономической безопасности; прогнозировать развитие событий, их последствия, формулировать выявленные закономерности и полученные результаты при осуществлении профессиональной деятельности, применять методы системного подхода и критического анализа проблемных ситуаций в рамках профессиональной деятельности, осуществлять критический анализ и синтез информации, полученной из актуальных российских и зарубежных источников по вопросам экономической безопасности хозяйствующих субъектов, а также на основании анализа финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, формулировать в рамках поставленной цели проекта перечень взаимосвязанных задач, обеспечивающих ее достижение, анализируя альтернативные варианты, а также использовать нормативно-правовую документацию в сфере профессиональной деятельности, в том числе с использованием сервисных возможностей соответствующих информационных (справочных правовых) систем и прикладных программных продуктов. Имеет практический опыт: идентификации, анализа и оценки наиболее критичных рисков организации; оценки предельно допустимого уровня риска организации; оценки эффективности воздействия на риск: выбор варианта или метода воздействия на риск, подготовка и внедрение планов воздействия на риск, определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, организации труда, инновационных предложений; порядка разработки перспективных и годовых планов финансово-хозяйственной и производственной деятельности организации, поиска и отбора информации в
--	---

	информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; расчета и оценки основных экономических показателей и коэффициентов, применения системного подхода анализа и оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов, определения ожидаемых результатов реализации проектов и поиск оптимальных способов решения поставленных задач профессиональной деятельности с учетом действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений, а также оценки вероятных рисков
Финансовое право	Знает: основные понятия, категории, методы, применяемые в финансовом праве, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, бюджетное, налоговое, страховое законодательство Российской Федерации, правовые основы финансовой и денежной систем и расчетов Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ Умеет: применять основные понятия, категории, методы, применяемые в финансовом праве, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, применять правовые основы финансовой системы и денежной системы и расчетов, бюджетное, налоговое и страховое законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего финансового контроля; разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ, нормативные правовые акты и правила внутреннего финансового контроля Имеет практический опыт: применения основных понятий, категорий, методов, финансового права, направленных на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, определение порядка представления сведений об операциях (сделках), подлежащих обязательному финансовому контролю, и подозрительных операциях (сделках) в уполномоченный орган в целях ПОД/ФТ; организация разработки системы мер, принимаемых в отношении клиентов и их финансовых операций, в целях ПОД/ФТ и доведения их до сведения работников; организация доведения до сведения работников организации системы мер в целях ПОД/ФТ, принимаемых в отношении клиентов и их финансовых операций (сделок); организация представления информации и документов работникам уполномоченного органа или надзорного органа при проведении ими финансовых проверок деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ
Гражданское право	Знает: основные понятия, категории, методы,

	применяемые в гражданском праве, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, гражданское законодательство Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ; компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ; виды деятельности и отчетность работника, ответственного за ПОД/ФТ Умеет: применять основные понятия, категории, методы, применяемые в гражданском праве, направленные на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, применять гражданское законодательство в сфере ПОД/ФТ; разъяснять гражданское законодательство в сфере ПОД/ФТ; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы по направлению деятельности подразделения; подготавливать отчетные материалы по установленной форме Имеет практический опыт: применения основных понятий, категорий, методов, гражданского права, направленных на выявление схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ, организация информирования работников о порядке действий при оценке соответствия операций (сделок) операциям (сделкам), подлежащим обязательному контролю, или признакам, указывающим на необычный характер операции (сделки); организация формирования сообщений о выявленной операции (сделке) в организации для направления в уполномоченный орган в целях ПОД/ФТ; организация разработки системы мер, принимаемых в отношении клиентов и их операций, в целях ПОД/ФТ и доведения их до сведения работников; организации представления информации и документов работникам уполномоченного органа или надзорного органа при проведении ими проверок деятельности организации по вопросам ПОД/ФТ
Теневая экономика	Знает: основы проведения финансовых расследований, характерных признаков подозрительной деятельности, Законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ, фундаментальные основы функционирования теневой экономики, место и роль теневых в структуре экономики; основные социально-экономические характеристики теневой экономики; об актуальных направлениях государственной политики в сфере противодействия коррупции; о негативных последствиях, наступающих в случае привлечения к ответственности за коррупционные правонарушения Умеет:

	осуществлять сбор информации для проведения финансовых расследований, признаков подозрительной деятельности, использовать Законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ, свободно ориентироваться в основных подходах и направлениях оценки теневой экономики; устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений, выявлять основные коррупционные факторы в области экономических отношений Имеет практический опыт: использования методов и приемов анализа информации в отношении ОД/ФТ, типологии отмыwania денег, проведения финансовых расследований, осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений
Административное право	Знает: основные административно-правовые понятия и требования законов и иных нормативно-правовых актов в сфере ПОД/ФТ, основные предусмотренные законом процедуры, механизмы и основания отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным) Умеет: объяснять применение законов и иных нормативно-правовых актов в сфере ПОД/ФТ, применять предусмотренные законом процедуры, механизмы и основания отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным) Имеет практический опыт: соблюдения требований законов и иных нормативных правовых актов, нетерпимо относиться к противоправному поведению в сфере ПОД/ФТ, применения предусмотренных законом процедур, механизмов и оснований отнесения операций, подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, относящихся к подозрительным (транзитным, сомнительным, необычным)
Налоги и налогообложение	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, условия и варианты налогового учёта объектов налогообложения и исчисления налоговой базы по основным налогам Умеет: определять налоговую базу и рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов налогоплательщиков-хозяйствующих субъектов,

	анализировать и оценивать информацию о хозяйственной деятельности с целью формирования налоговой политики хозяйствующих субъектов Имеет практический опыт: формирования налоговой отчетности, исчисления и перечисления налогов, сборов и взносов налогоплательщиков-хозяйствующих субъектов, формирования налоговой политики хозяйствующих субъектов
Комплаенс-контроль	Знает: результаты современных исследований по проблемам управления рисками в России и мире; элементы методологии управления рисками; сущность и элементы процесса стратегического и оперативного планирования; требования к обеспечению сохранения коммерческой тайны; нормы профессиональной этики; нормы корпоративного управления и корпоративной культуры, действующие правовые нормы, обеспечивающие борьбу с коррупцией в рамках деятельности хозяйствующего субъекта, способы профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней, в том числе при построении системы комплаенс-контроля в организации, характерные признаки подозрительной деятельности; критерии подозрительной деятельности Умеет: анализировать локальные нормативные акты, информацию о порядке и особенностях выполнения действий по управлению рисками и эффективность выполнения этих действий; разрабатывать методические материалы, локальные нормативные акты по управлению рисками; формулировать рекомендации по оптимизации процесса управления рисками; упорядочивать процесс управления рисками в целостную систему с четко определенными характеристиками и структурой; формировать непредвзятое мнение в решении конфликтов, связанных с вопросами управления рисками в организации; обрабатывать информацию по рискам в области своей профессиональной деятельности и в организации, планировать, организовывать проводить мероприятия в процессе осуществления комплаенс-контроля, обеспечивающие формирование гражданской позиции и предотвращение коррупции в профессиональной деятельности, анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в процессе осуществления комплаенс-контроля и финансового мониторинга в кредитных организациях Имеет практический опыт: разработки методологических основ и экспертиза методик управления рисками, страховой и иной защиты деятельности организации; контроля методической

	деятельности по управлению рискам; проверка соответствия методологии управления рисками общей стратегии развития организации, Поиска и отбора информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; расчета и оценки основных экономических показателей и коэффициентов сдерживания коррупционные и схожие некоррупционные явления в процессе осуществления комплаенс-контроля; делать осознанный выбор в пользу правомерного поведения, подготовки аналитические материалы для оценки мероприятий, проводимых в области финансового мониторинга в кредитных организациях
Контроль и ревизия	Знает: основы нормативного регулирования контроля и ревизии в РФ; нормативные правовые акты в сфере ПОД/ФТ, источники информации, методы сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности хозяйствующих субъектов; порядок проведения инвентаризаций имущества, а также финансовых обязательств и расчетов; порядок обобщения и использования результатов ревизии; права, должностные обязанности и ответственность ревизоров и ревизуемых организаций при осуществлении ревизий и проверок, нормативные правовые акты в сфере организации проведения контрольно-ревизионных мероприятий; схемы отмывания преступных доходов, меры ПОД/ФТ Умеет: различать и использовать в своей деятельности теоретические знания для выявления типовых ситуаций в условиях профессиональной деятельности и применять на практике принципы, методы и способы контрольно-ревизионного механизма по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, использовать основные приемы и методы экономического анализа; применить методики комплексного анализа для различных видов бухгалтерских и аналитических отчетов; делать конкретные выводы по результатам комплексного анализа хозяйственной деятельности о реальном экономическом положении организации, анализировать материалы финансовых расследований, схемы отмывания преступных доходов в сфере организации проведения контрольно-ревизионных мероприятий, в т.ч. в целях ПОД/ФТ Имеет практический опыт: работы по выявлению операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ, в организации, экономического и стратегического анализа

	экономических и социально-экономических показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, использования навыков анализа материалов финансовых расследований, схем отмыwania преступных доходов в целях ПОД/ФТ в сфере организации проведения контрольно-ревизионных мероприятий
Форензик	Знает: коррупционные схемы и иные неправомерные действий работников компании, а также методики форензик-контроля, законодательство Российской Федерации, международные акты и стандарты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ; типологии отмыwania денег, законодательство Российской Федерации в области законодательные и нормативные требования по вопросам комплаенса и финансового мониторинга, в том числе регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ; общие тенденции развития системы комплаенс-контроля Компетенции уполномоченных органов, виды деятельности и отчетность работников в процессе осуществления комплаенс-контроля Умеет: анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; разрабатывать документы, рекомендации, методические материалы в области форензик-контроля по направлению деятельности, обобщать, интерпретировать и систематизировать информацию в сфере ПОД/ФТ; анализировать, оценивать информацию, формулировать выводы о фактах корпоративного мошенничества, коррупционных схем и иных неправомерных действий работников компании; использовать специализированные программные продукты в области форензик-контроля , применять законодательство по вопросам комплаенса и финансового мониторинга, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля; использовать методический инструментарий с целью эффективного управления системой комплаенса. Подготавливать отчетные материалы по установленной форме в процессе осуществления комплаенс-контроля Имеет практический опыт: анализа деятельности экономического субъекта, его информационной базы, направленного на выявление индикаторов мошенничества, свидетельствующих о возможном наличии мошеннических действий в отношении исследуемого экономического субъекта, мониторинга деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений

	и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ; подготовки экспертно-оценочных материалов, содержащих информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения форензик-контроля, анализа результатов исследования по организации системы комплаенса, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также подготовки предложений, направленных на их устранение и подготовки информационных обзоров по результатам исследования системы комплаенса и финансового мониторинга
Деньги, кредит, банки	Знает: законодательство Российской Федерации, международные акты и стандарты, регулирующие отношения в сфере денежного обращения и банковского дела; типологии отмывания денег, основные положения экономической науки в области денежного обращения и банковского дела, основные экономико-математические модели и статистико-математический инструментарий, необходимый для оценки и анализа основных показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов., основные принципы формирования экономической информации; классификацию аналитических показателей; методики расчета экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов Умеет: обобщать, интерпретировать и систематизировать информацию в области денежного обращения и банковского дела, в том числе по линии ПОД/ФТ, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели для оценки и анализа основных показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов, классифицировать, систематизировать экономическую информацию для ее подготовки к аналитической работе, формировать систему показателей для проведения анализа; оценивать экономические показатели, характеризующие эффективность денежно-кредитной политики государства, а также показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и коммерческих банков Имеет практический опыт: финансового анализа информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными

	ресурсами в области денежного обращения и банковского дела, в том числе с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, анализа и интерпретации результатов, полученных в результате оценки показателей, характеризующих денежное обращение государства и деятельность банков, НФКИ, других участников финансового рынка и хозяйствующих субъектов., анализа и интерпретации результатов оценки экономических показателей, характеризующие эффективность денежно-кредитной политики государства, а также показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и коммерческих банков
--	---

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч., 72,5 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>	64	64
Лекции (Л)	32	32
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	32	32
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	71,5	71,5
Подготовка в семинарских занятиях	20	20
Подготовка реферата (доклада)	20	20
Подготовка к диф.зачету	31,5	31,5
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	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности — теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка.	8	4	4	0
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	8	4	4	0
3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	12	6	6	0

4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.	12	6	6	0
5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	12	6	6	0
6	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	12	6	6	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1-2	1	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	4
3-4	2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
5-7	3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	6
8-10	4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.	6
11-13	5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	6
14-16	6	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	6

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1-2	1	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	4
3-4	2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
5-7	3	Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности.	6
8-10	4	Факторы риска и агрессивное использование учетной политики как метод фальсификации финансовой отчетности.	6
11-13	5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.	6
14-16	6	Методы предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	6

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 в семинарских занятиях	ЭУМД: п.1,2, 4,6	9	20
Подготовка реферата (доклада)	ЭУМД: п.3,4,6,7	9	20
Подготовка к диф.зачету	ЭУМД - п.1 -5	9	31,5

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

						баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	
4	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 4	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
5	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 5	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
6	9	Текущий контроль	Практическое задание. Тема 6	0,5	3	Решение практических заданий осуществляется на последнем занятии изучаемого раздела. На решение 1 задания отводится 0,5 часа. Правильное решение задания соответствует 3 баллам. Частично правильный ответ соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3.	дифференцированный зачет
7	9	Текущий контроль	Кейс "Мошенничество и ликвидация совместного	0,5	3	Задание выполняется студентом на практическом занятии в течении изучения данной	дифференцированный зачет

			предприятия в Китае?"			дисциплины. Задание выдается по пройденной теме практического занятия. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Задание оценивается в 3 балла. Общий балл складывается из следующих показателей: Правильно выполненное задание – 2 балла Логичность и обоснованность выводов - 1 балла.	
8	9	Текущий контроль	Подготовка реферата. Доклад	0,5	3	3 балла - ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы 2 балла – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. 1 балл – имеются	дифференцированный зачет

						существенные отступления от требований к реферированию. Тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. 0 баллов – доклад выпускником не представлен. Максимальное количество баллов – 3.	
9	9	Промежуточная аттестация	Диф. зачет	-	5	Контрольные мероприятия (КМ) и Процедура проведения, критерии оценивания - в соответствии с изменениями в Положении о БРС (в редакции приказа ректора от 10.03.2022 г № 25-13/09): 2.6. Рейтинг обучающегося по дисциплине определяется только по результатам текущего контроля Ртек. Для этого преподавателем должно быть запланировано достаточное количество контрольных мероприятий в течение семестра, которые в своей совокупности проверяют сформированность всех компетенций. Такая схема распространяется на всех обучающихся по данной дисциплине. Для расчета рейтинга обучающегося по дисциплине используется следующая формула: $\text{Ртек} + \text{б.}$ (6) Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет/экзамен) для улучшения своего рейтинга и может получить оценку по дисциплине согласно п. 2.4 настоящего Положения.» Студент вправе пройти контрольное мероприятие в рамках промежуточной аттестации (зачет) для улучшения своего рейтинга. Зачет	дифференцированный зачет

					проводится в соответствии с расписанием. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы в пределах выданного билета. Зачет проводится в устной форме по билетам. Зачет проводится в устной форме по вопросам. Оценки «отлично» заслуживает обучающийся, имеющий систематические и глубокие знания учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную литературу и знакомому с дополнительной литературой по программе; усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины и умеющему применять их к анализу и решению практических задач; умеющему сопоставить данные и обобщить материал; безупречно выполнившему в процессе изучения дисциплины все задания, предусмотренные формами текущего контроля. Оценки «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший хорошие знания учебного материала, предусмотренного программой и успешно выполнивший все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустивший незначительные погрешности при изложении теории и формулировке основных понятий. Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знания основного учебного	
--	--	--	--	--	---	--

					материала, предусмотренного программой, в объеме необходимом для дальнейшей учебы и работы по специальности, выполнившему все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему значительные ошибки. Оценка может быть снижена за: непоследовательное изложение материала; неполное изложение материала; неточности в изложении фактов или описании процессов; неумение обосновывать выводы, оперировать основными терминами и понятиями. Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся: если содержание ответа не соответствует поставленному в билете вопросу или отсутствует; если обнаружены пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допущены принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнены отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.	
--	--	--	--	--	--	--

6.2. Процедура проведения, критерии оценивания

Вид промежуточной аттестации	Процедура проведения	Критерии оценивания
дифференцированный зачет	На зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся. Рейтинг обучающегося по дисциплине определяется только по результатам текущего контроля. При желании повысить рейтинг за курс обучающийся на очном зачете устно опрашивается по билету, сформированному из вопросов, выносимых на зачет.	В соответствии с пп. 2.5, 2.6 Положения

	Подготовка к зачету с оценкой содействует обобщению и закреплению знаний, приведению их в стройную систему, а также устранению возникших в процессе занятий пробелов. Подготовка студента к зачету с оценкой включает в себя три этапа: - самостоятельная работа в течение семестра; - непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса; - подготовка к ответу на вопросы. Перед зачетом студенту необходимо полностью выполнить все задания к практическим занятиям, подготовить и защитить доклад. Зачет проводится в устной форме по билетам.	
--	---	--

6.3. Паспорт фонда оценочных средств

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

		система издательства Лань	Владивосток : ВГУЭС, 2018. — 140 с. — ISBN 978-5-9736-0535-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/161436 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Аудит. Ч. 2. Практический аудит : учебное пособие / составитель Т. А. Мирошниченко. — Персиановский : Донской ГАУ, 2018. — 192 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/114928 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
5	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Гусева, Л.П. ВЫЯВЛЕНИЕ ФАКТОВ МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ / Л.П. Гусева, А.Ю. Жукова // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. — 2014. — № 3. — С. 329-333. — ISSN 2223-5639. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/journal/issue/294871 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
6	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономики : сборник научных трудов. — Москва : Научный консультант, 2018. — 276 с. — ISBN 978-5-907084-04-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/111814 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
7	Дополнительная литература	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Мелешенко, С. С. Аудит в схемах : учебное пособие / С. С. Мелешенко. — Казань : КФУ, 2020. — 205 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/173022 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
8	Методические пособия для самостоятельной работы студента	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Ворошилова, Л. Н. Рабочая тетрадь для проведения практических занятий по дисциплине «Экономическая безопасность» : учебно-методическое пособие / Л. Н. Ворошилова, Л. А. Добродомова. — Оренбург : Оренбургский ГАУ, 2021. — 38 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/172660 (дата обращения: 22.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)

Перечень используемых профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

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

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Практические занятия и семинары	214 (1)	Системный блок – 12 шт. Монитор – 12 шт. Доска – 1 шт. Стол студенческий – 4 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стол для компьютера - 13 шт. Стул - 20 шт. Тумба под телевизор – 1 шт. Стеллаж под сумки – 1 шт. Жалюзи - 3 шт.
Лекции	105 (1)	Системный блок – 1 шт. Монитор – 1 шт. Колонки – 2 шт. Мультимедийный проектор – 1 шт. Экран – 1 шт. Парта 3-х местная - 8 шт. Парта 2-х местная - 17 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стул - 2 шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 4 шт. Кафедра - 1 шт.
Самостоятельная работа студента	213 (1)	Стол студенческий – 4 шт. Системный блок – 12 шт. Монитор – 12 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стол для компьютера – 16 шт. Стул - 23 шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 3 шт. Копировальный аппарат – 1 шт. Кондиционер – 1 шт. Факс – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стеллаж для личных вещей – 3 шт.
Зачет, диф. зачет	105 (1)	Системный блок – 1 шт. Монитор – 1 шт. Колонки – 2 шт. Мультимедийный проектор – 1 шт. Экран – 1 шт. Парта 3-х местная - 8 шт. Парта 2-х местная - 17 шт. Стол для преподавателя - 1 шт. Стул - 2 шт. Доска - 1 шт. Жалюзи - 4 шт. Кафедра - 1 шт.