

Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
И.Н.УЗУН
(подпись, расшифровка подписи)
«28» сентября 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2024-2025 учебный год

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.04.01 «АУДИТ МОШЕННИЧЕСТВ»

Направление подготовки:
38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль подготовки
Аудит и финансовый консалтинг
(наименование профиля подготовки)

квалификация (степень) выпускника
Магистр
Форма обучения:

заочная

год набора 2023

Тирасполь, 2024

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА профилю подготовки «Аудит и финансовый консалтинг», утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Составители рабочей программы:

Профессор, д.э.н.



Ю.И. Кротенко

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

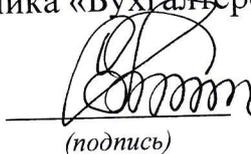
«28» сентября 2024 г.

протокол №1

Заведующий кафедры-разработчика «Бухгалтерский учет и аудит»

«28» сентября 2024 г.

(дата)

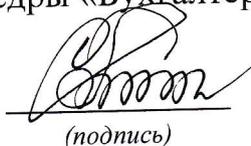

(подпись)

Т.П. Стасюк., к.э.н, доцент
(Ф.И.О.)

Заведующий выпускающей кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

«28» сентября 2024 г.

(дата)


(подпись)

Т.П. Стасюк., к.э.н, доцент
(Ф.И.О.)

1. Цель и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины: приобретение теоретических знаний и практических навыков в области аудита мошенничества.

Задачи дисциплины:

- изучение аудита мошенничества как элемента общей системы финансового контроля;
- изучение мирового и отечественного опыта регулирования аудита мошенничества;
- изучение методов и приемов аудита мошенничества, используемых при проверках экономических субъектов различных форм собственности и видов деятельности;
- получение практических навыков работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими деятельность в сфере аудита мошенничества;
- приобретение практических навыков организации аудита мошенничества и ведения рабочей документации;
- приобретение практических навыков оценки результатов аудита мошенничества и их использования для выработки обоснованных управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01. «Аудит мошенничества» относится к вариативной части, дисциплины по выбору базовой части образовательной программы подготовки специалистов по профилю подготовки «Аудит и финансовый консалтинг». Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения следующих курсов: «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Гражданское право», «Предпринимательское право», «Финансовое право». Изучение данной дисциплины является основой для профессиональной деятельности будущего специалиста и позволит ему осуществлять квалифицированные действия и принимать обоснованные решения в различных сферах, связанных с аудиторской деятельностью.

Изучение данной дисциплины является основой для профессиональной деятельности будущего специалиста и позволит ему осуществлять квалифицированные действия и принимать обоснованные решения в различных сферах, связанных с аудиторской деятельностью.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки:

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
<i>Универсальные компетенции и индикаторы их достижения</i>		
Системное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	ИД УК-1.1 Знает методы и принципы критического анализа и оценки проблемных ситуаций ИД УК-1.2 Умеет анализировать и систематизировать разнородные данные, оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной деятельности ИД УК-1.3 Владеет технологией анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, а также технологией выхода из проблемных ситуаций
<i>Общепрофессиональные компетенции и индикаторы их достижения</i>		
Решение прикладных задач	ОПК-1. Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач	ИД-1 _{ОПК-1} Знает на продвинутом уровне и применяет на практике основные понятия макроэкономической теории ИД-2 _{ОПК-1} Выбирает наиболее подходящую теоретическую модель для решения практической или исследовательской задачи экономической направленности и обосновывает свой выбор ИД-3 _{ОПК-1} Составляет план и осуществляет исследования реальной экономической ситуации с применением изученных методов фундаментальной экономической науки: макроэкономики и микроэкономики
Аналитика	ОПК-2. Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях	ИД-1 _{ОПК-2} Владеет современными методами экономического анализа, математической статистики и эконометрики для решения теоретических и прикладных задач ИД-2 _{ОПК-2} Работает с национальными и международными базами данных с

		целью поиска необходимой информации об экономических явлениях и процессах ИД-3 _{ОПК-2} Обрабатывает статистическую информацию и получает статистически обоснованные выводы
<i>Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения</i>		
	ПК-3. Способен оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИД-1 _{ПК-3} Планирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке бухгалтерского и налогового учета ИД-2 _{ПК-3} Владеет методикой ведения бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета в различных отраслях экономики ИД-3 _{ПК-3} Владеет методикой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе формирования документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета ИД-4 _{ПК-3} Обосновывает рекомендации по методике отражения объектов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов ИД-5 _{ПК-3} Пользуется компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой ИД-6 _{ПК-3} Организует методическое сопровождение деятельности в области оказания услуг

	<p>ПК-4. Способен осуществлять консультирование клиентов по широкому спектру финансовых услуг</p>	<p>ИД-1_{ПК-4} Формирует программы проведения мероприятий по финансовому контролю, используя лучшие отечественные и зарубежные практики</p> <p>ИД-2_{ПК-4} Моделирует сценарии развития экономической ситуации, выработки адекватных управленческих решений в области управления финансами</p> <p>ИД-3_{ПК-4} Применяет современные инструментальные средства для проведения объективной оценки деятельности экономических субъектов;</p> <p>ИД-4_{ПК-4} Анализирует факторы внутренней и внешней среды функционирования предприятия;</p> <p>ИД-5_{ПК-4} Анализирует финансовую и иные виды отчетности организации с целью построения грамотной стратегии, разработки антикризисной программы и иных консалтинговых услуг;</p> <p>ИД-6_{ПК-4} Проводит экономический анализ организации и ее структурных подразделений, в том числе по отечественным и зарубежным методикам;</p> <p>ИД-7_{ПК-4} Оценивает производственный потенциал организации, уровень эффективности использования ресурсов и определяет направления его дальнейшего развития;</p> <p>ИД-8_{ПК-4} Оценивает доходность основных направлений деятельности организации и разрабатывает варианты ассортиментной структуры продаж и производства;</p> <p>ИД-9_{ПК-4} Обосновывает основные направления инвестиционной политики</p>
--	---	---

		<p>предприятия и оценить их последствия;</p> <p>ИД-10_{ПК-4} Оценивает потребности в финансировании программ технико-экономического развития предприятия и его продукции;</p> <p>ИД-11_{ПК-4} Осуществляет финансовые расчеты оценки эффективности финансовых вложений и оценки бизнеса;</p> <p>ИД-12_{ПК-4} Дает оценку современным процессам и формирует прогнозы развития конкретных финансовых процессов на микроуровне;</p> <p>ИД-13_{ПК-4} Дает рекомендации по управлению финансовыми потоками;</p> <p>ИД-14_{ПК-4} Выявляет проблемы и оценивает качество управления финансами при анализе конкретных ситуаций, формулирует рекомендации для их решения;</p> <p>ИД-15_{ПК-4} Разрабатывает финансовую стратегию развития предприятия;</p> <p>ИД-16_{ПК-4} Соединяет разнородную управленческую информацию в единое целое в целях принятия эффективных управленческих решений с помощью консультантов;</p> <p>ИД-17_{ПК-4} Оказывает консультационные услуги, тренинги и обучение по вопросам работы предприятия.</p>
	<p>ПК-5. Способен подготовить и провести внешний аудит и оказать сопутствующие аудиту услуги</p>	<p>ИД-1_{ПК-5} Разрабатывает и актуализирует внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность</p> <p>ИД-2_{ПК-5} Анализирует, описывает и критически осмысливает основные бизнес-процессы объекта аудита</p>

		<p>ИД-3_{ПК-5} Выявляет, идентифицирует и квалифицирует основные риски бизнеса аудируемого лица, оценивает их влияние на риски искажения формируемой публичной финансовой информации и внутренних финансовых отчетов</p> <p>ИД-4_{ПК-5} - Проводит внешнюю аудиторскую проверку субъектов хозяйствования различных форм собственности и организационно-правовых форм</p> <p>ИД-5_{ПК-5} - Оказывает сопутствующие аудиту услуги</p> <p>ИД-6_{ПК-5} Обосновывает рекомендации по реализации требований международных стандартов аудита для оценки качества аудиторских услуг и повышения эффективности аудита;</p> <p>ИД-7_{ПК-5} Формирует программы внешнего и внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</p> <p>ИД-8_{ПК-5} Контролирует соблюдение аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>
	<p>ПК-7. Способен подготовить и провести внутреннюю аудиторскую проверку</p>	<p>ИД-1_{ПК-7} Разрабатывает нормативные документы и регламенты, регулирующие работу системы внутреннего аудита</p> <p>ИД-2_{ПК-7} Осуществляет подготовку к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с</p>

		<p>программой внутренней аудиторской проверки</p> <p>ИД-3пк-7 Проводит процедуры внутреннего аудита и осуществляет сбор аудиторских доказательств самостоятельно или в составе группы</p> <p>ИД-4пк-7 Представляет результаты выполнения процедур внутреннего аудита</p> <p>ИД-5пк-7 Осуществляет мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации;</p> <p>ИД-6пк-7 Консультирует по различным вопросам в рамках внутреннего аудита</p>
--	--	--

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- закономерности функционировании современного аудита мошенничеств;
- современное законодательство, нормативные и методические документы, регулирующие сферу аудита мошенничеств, практику применения указанных документов;
- основы функционирования аудита мошенничеств, особенности организации аудита мошенничеств;
- порядок взаимодействия участников процесса аудита мошенничеств;
- современные проблемы организации аудита мошенничеств;
- методы аудита мошенничеств, планирования, анализа, регулирования, применяемые публично– правовыми образованиями, государственными (муниципальными) учреждениям;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций и ее результативность;

уметь:

- анализировать периодическую литературу по вопросам аудита мошенничеств;
- уметь оценивать роль различных участников аудита мошенничеств;
- анализировать во взаимосвязи мошеннические схемы, процессы на макро– и микро–уровне;
- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций в области управления на макро– и микро– уровне, предлагать способы их решения с учетом критериев социально–

экономической эффективности и результативности, оценки мошеннических рисков и возможных социально–экономических последствий;

- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно–правовой базы финансовые и экономические показатели;

- использовать источники экономической, социальной и управленческой информации;

- анализировать и интерпретировать бухгалтерскую, статистическую и оперативную отчетность на всех уровнях для принятия управленческих решений;

- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально–экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения;

- осуществлять поиск информации по полученному заданию в экономической области, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных задач;

- прогнозировать на основе стандартных методик развитие процессов в деятельности предприятий и организаций;

- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи, презентации;

- разрабатывать проекты с учетом нормативно–правовых, ресурсных, административных и иных ограничений;

владеть:

- методологией экономического исследования, современными методами сбора, обработки и анализа данных в экономике;

- прочными знаниями по содержанию аудита мошенничеств;

- навыками практической работы в области организации аудита мошенничеств;

- навыками аналитической работы в ходе аудита мошенничеств;

- методами и приемами проведения аудита мошенничества;

- современными методиками расчета и анализа показателей, характеризующих процессы и явления на предприятиях и в организациях.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1.1 Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы студентов по семестрам (дневное отделение):

Семестр	Количество часов						Форма итогового контроля
	Трудоемкость, з.е./часы	В том числе					
		Аудиторных				Самост. работы	
	Всего	Лекций	Лаб. раб.	Практич. занятия			
3	2/72	20	6	-	14	52	Зачет
Итого:	2/72	20	6	-	14	52	

4.1.2 Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы студентов по семестрам (заочное отделение):

Семестр	Количество часов						Форма итогового контроля
	Трудоемкость, з.е./часы	В том числе					
		Аудиторных				Самост. работы	
		Всего	Лекций	Лаб. раб.	Практич. Зан		
3	2/72	16	6	-	10	52	Зачет 4
Итого:	2/72	16	6	-	10	52	4

4.2.1 Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

Лекции и практические занятия (дневное отделение).

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Тема 1. Сущность и понятие мошенничества	23	2	4	-	17
2.	Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.	23	2	4	-	17
3.	Тема 3. Предупреждение мошенничества.	26	2	6	-	18
	Подготовка к зачету	-				-
Итого:		72	6	14	-	52

4.2.2 Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Лекции и практические занятия (заочное отделение).

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Тема 1. Сущность и понятие мошенничества	21	2	2	-	17
2.	Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.	23	2	4	-	17
3.	Тема 3. Предупреждение мошенничества.	24	2	4	-	18
4.	Подготовка к зачету	4	-	-	-	-
Итого:		72	6	10		52

**4.3. Тематический план по видам учебной деятельности)
Лекции (дневного отделения)**

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1 семестр (экзамен)				
1.	1	2	Тема 1. Сущность и понятие мошенничества 1. Мошенничество: определение и виды. 2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. 3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.	Презентация, учебно-методическая литература
2.	2	2	Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. 1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества; 2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»); 3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции; 4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. 5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Мошенничество в строительных организациях;	Презентация, учебно-методическая литература
3.	3	2	Тема 3. Предупреждение мошенничества 1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи; 2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером; 3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение	Презентация, учебно-методическая литература, раздаточный материал

		активной политики в области аудита; 4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.	
Итого:		6	

Лекции (заочное отделение)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1 семестр (экзамен)				
1.	1	2	Тема 1. Сущность и понятие мошенничества 1. Мошенничество: определение и виды. 2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. 3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.	Презентация, учебно-методическая литература
2.	2	2	Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. 1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества; 2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»); 3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции; 4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. 5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Мошенничество в строительных организациях;	Презентация, учебно-методическая литература
3.	3	2	Тема 3. Предупреждение мошенничества 1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи; 2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности	Презентация, учебно-методическая литература, раздаточный материал

		<p>сговора между сотрудником и сторонним партнером;</p> <p>3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита;</p> <p>4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.</p>	
Итого:		6	

Практические (семинарские) занятия (дневного отделения)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1.	1	4	<p>Тема 1. Сущность и понятие мошенничества</p> <p>1. Мошенничество: определение и виды.</p> <p>2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.</p> <p>3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.</p>	учебно-методическая литература, задания для внеаудиторных работ, раздаточный материал
2.	2	4	<p>Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.</p> <p>1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества;</p> <p>2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»);</p> <p>3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции;</p> <p>4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.</p> <p>5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Мошенничество в строительных организациях;</p>	учебно-методическая литература, задания для внеаудиторных работ, раздаточный материал
3.	3	6	<p>Тема 3. Предупреждение мошенничества</p> <p>1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и</p>	учебно-методическая литература, задания для

		<p>атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи;</p> <p>2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером;</p> <p>3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита;</p> <p>4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.</p>	внеаудиторных работ, раздаточный материал
Итого:		14	

Практические (семинарские) занятия (заочного отделения)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1.	1	2	<p>Тема 1. Сущность и понятие мошенничества</p> <p>1. Мошенничество: определение и виды.</p> <p>2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.</p> <p>3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.</p>	учебно-методическая литература, задания для домашних работ, раздаточный материал, тесты
2.	2	4	<p>Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.</p> <p>1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества;</p> <p>2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»);</p> <p>3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции;</p> <p>4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.</p> <p>5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях.</p>	учебно-методическая литература, задания для домашних работ, раздаточный материал, тесты

			Мошенничество в строительных организациях;	
3.	3	4	<p>Тема 3. Предупреждение мошенничества</p> <p>1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи;</p> <p>2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером;</p> <p>3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита;</p> <p>4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.</p>	учебно-методическая литература, задания для домашних работ, раздаточный материал, тесты
Итого:		10		

Самостоятельная работа обучающегося (дневного отделения)

Вид самостоятельной работы обучающегося:

- вид ИДЛ – Изучение дополнительной литературы.
- вид СИТ – Самостоятельное изучение темы.
- вид ДЗ – Домашнее задание

№ п/п	Раздел дисциплины	Тема СР	Вид СР	Трудоемкость (в часах)
1	1	<p>Тема 1. Сущность и понятие мошенничества</p> <p>1. Мошенничество: определение и виды.</p> <p>2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.</p> <p>3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.</p>	ИДЛ СИТ	17
2	2	<p>Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.</p> <p>1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества;</p> <p>2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и</p>	ИДЛ СИТ	17

		внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»); 3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции; 4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. 5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Мошенничество в строительных организациях;		
3	3	Тема 3. Предупреждение мошенничества 1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи; 2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером; 3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита; 4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.	ИДЛ ДЗ	18
		Подготовка к зачету		-
Итого:				52

Самостоятельная работа обучающегося (заочного отделения)

Вид самостоятельной работы обучающегося:

- вид ИДЛ – Изучение дополнительной литературы.
- вид СИТ – Самостоятельное изучение темы.
- вид ДЗ – Домашнее задание

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема СР	Вид СР	Трудоемкость (в часах)
1	1.	<p>Тема 1. Сущность и понятие мошенничества</p> <p>1. Мошенничество: определение и виды.</p> <p>2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.</p> <p>3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления.</p>	ИДЛ СИТ	17
2	2.	<p>Тема 2. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности.</p> <p>1. Методы выявления мошенничества. Симптомы и признаки мошенничества;</p> <p>2. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»);</p> <p>3. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции;</p> <p>4. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.</p> <p>5. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Мошенничество в строительных организациях;</p>	ИДЛ СИТ	17
3	3.	<p>Тема 3. Предупреждение мошенничества</p> <p>1. Предупреждение мошенничества. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи;</p> <p>2. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером;</p> <p>3. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита;</p>	ИДЛ ДЗ	18

		4. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.		
		Подготовка к зачету		4
Итого:				52

5. *Примерная тематика курсовых проектов (работ)*

Курсовая работа учебным планом не предусмотрена.

Выполнение студентами письменных работ является важнейшей составной частью образовательного процесса в современном вузе и широко используется для контроля результатов самостоятельной работы студентов. В эту категорию включаются курсовые и контрольные работы в соответствии с учебным планом, а также конспекты (лекций и источников), презентации, эссе, рефераты, индивидуальные работы, информационные подборки материалов и др., которые могут быть использованы в процессе изучения дисциплины «Аудит мошенничеств» для профиля магистерской программы «Аудит и финансовый консалтинг».

1. Мошенничество: определение и виды;
2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект.
3. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления;
4. Понятие и сущность «мошенничества» в законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество;
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;
7. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров;
8. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества;
9. Симптомы и признаки мошенничества;
10. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами;
11. Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки;
12. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения

работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»);

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

14. Анализ и управление рисками мошенничества;

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

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

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

18. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле;

19. Мошенничество в строительных организациях;

20. Предупреждение мошенничества;

21. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи;

22. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером;

23. Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников. Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита;

24. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.

25. Студент может выбрать самостоятельно тему по согласованию с преподавателем в рамках учебной дисциплины.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Обеспеченность обучающихся учебниками, учебными пособиями

п/п	Наименование учебника, учебного пособия	Автор	Год издания	Кол-во экземпляров	Электронная версия	Место размещения электронной версии
Основная литература						
1	Аудит	В.А. Ерофеева В.А. Пискунов Т.А. Битюкова	2012	1		

2	Мошенничество	Альбрехт С., Венц Дж., Уильямс Т.	1995			https://www.rulit.me/looks/moshennichestvo-luch-sveta-na-temnye-storony-biznesa-read-231256-1.html
3	Аудит: учебник	Р.П. Булыга	2015		+	https://biblioclub.ru
4.	Аудит продвинутой курс Практикум	А.В.Посохина	2017		+	https://docplayer.com
5.	Аудит практикум	А.А. Савин И.А. Савин Д.А. Савин	2013	1		
6.	Практический аудит	Н.Д. Бровкина М.В. Мельник	2017		+	http://maximalibrary.org/knigi/genreb/255666?format=read
7	Аудит: электронное пособие	Т.А. Тюленева	2018		+	http://prk.kuzstu.ru/images/files/bibl/tuleneva_ucheb_posobie_audit.pdf
8.	Практический аудит: учебное пособие	Т.Г. Лазарева	2017		+	https://rucont.ru
9.	Практический аудит: (таблицы, схемы, комментарии)	Г.Г. Мамаева В.И. Бережной Ж.А. Кеворкова	2017		+	https://biblioclub.ru
10	Практический аудит	Э.А.Сиротенко	2019		+	https://online-knigi.com.ua/
910.						
Итого по дисциплине: 20 % печатных изданий; 80 % электронных - 100						

6.2 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

- общие информационные, справочные и поисковые системы Консультант Плюс (<http://www.consultant.ru/>), Гарант (<http://www.garant.ru/>);
- профессиональные поисковые системы Science Direct (<https://www.sciencedirect.com/>), Econlit (<https://www.aeaweb.org/econlit/>);
- официальные сайты Росстата (<http://www.gks.ru/>), Банка России (<https://www.cbr.ru/>), Росбизнесконсультанта (<https://www.rbc.ru/>);
- официальные сайты Президента ПМР (<http://president.gospmr.ru>), Верховного Совета ПМР (<http://www.vspmr.org>), Правительства ПМР (<http://gov-pmr.org>).

6.3 Методические указания и материалы по видам занятий

Изучение основной и дополнительной литературы является наиболее распространённой формой самостоятельной работы студентов и в процессе изучения «Аудита мошенничеств» применяется при рассмотрении всех тем. Результаты анализа основной и дополнительной литературы в виде короткого конспекта основных положений той или иной работы отражаются в рабочей тетради, что даёт основания в отдельных источниках называть эту

форму самостоятельной работы «заполнением рабочей тетради». Следует учитывать, что в ряде случаев изучение литературы осуществляется в процессе подготовки студентов к семинарским и практическим занятиям, в ходе выполнения презентаций, письменных работ, подготовки информационных обзоров и материалов. В данном случае самостоятельный отчёт о проделанной работе не требуется. В случае, если изучение конкретной темы не предусматривает перечисленных форм, то результаты изучения литературы отражаются в рабочей тетради и представляются преподавателю для проверки.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

В процессе реализации образовательной программы кафедра «Бухгалтерский учет и аудит» использует современную материально-техническую базу, которая соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов подготовки и научно-исследовательских работ аспирантов, предусмотренных учебным планом.

Теоретическая подготовка проходит на кафедре, которая имеет в своем распоряжении оборудование экономического факультета:

– три компьютерных кабинета, объединенными в локальную сеть, с выходом в Internet;

– ресурсный центр, все компьютеры трех компьютерных класса и данного центра соединены в локальную сеть с выходом в Интернет:

- 12 компьютеров;
- интерактивная доска;
- 2 экрана;
- 2 проектора;
- ноутбук;
- видеофильмы

Студентами широко используется система Internet (скорость подключения – до 2 Мбит/сек), корпоративная электронная почта, парольный доступ к беспроводной сети Wi-Fi.

В распоряжении кафедры имеются следующие технические средства обучения:

- компьютеры модели «Intel» и «AMD» с выходом в Internet и в локальную сеть (33 шт.);

- многофункциональные устройства МФУ (4 шт.);

- мультимедиа-проекторы (2 шт.);

В учебном процессе используются кабинеты экономического факультета, университета, научно-исследовательская лаборатория «экономические исследования», предназначенные для лекционных и практических занятий с применением технических и информационных средств обучения, а также компьютерные кабинеты и ресурсный центр. В

университете есть собственная типография, оснащённая современной техникой.

Таким образом, материально-техническая база и учебно-лабораторное обеспечение образовательной программы позволяет осуществлять подготовку студентов на уровне, соответствующем требованиям.

8. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

8.1. Рекомендации для преподавателей:

Деятельность преподавательского состава по доведению до студентов основного содержания учебной дисциплины включает в себя проведение следующих видов занятий: чтение лекций, проведение семинарских и практических занятий, индивидуально – контрольных собеседований и т.д.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям.

Основной целью семинарских занятий является углубление, расширение и закрепление знаний, полученных студентами в ходе лекций и самостоятельной работы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы семинарского занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению заслушиваются на семинарских занятиях в форме подготовленных студентами сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

8.2. Рекомендации для студентов:

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины «Аудита мошенничеств» предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения семинарских занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое – либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы в процессе лекции и в специально выделенное преподавателем для вопросов

время. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к семинарским занятиям.

Основной целью семинарских занятий является контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы семинарского занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на семинарских занятиях в форме подготовленных студентами презентаций, докладов и сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы. Также целесообразно практиковать написание эссе, проведение паспортизации объектов и реферативного обзора литературы по проблемам семинара с последующим обсуждением их в процессе семинара.

9. Технологическая карта дисциплины:

Курс 2 группа ЭФ23ВР68АК1 4

Преподаватель – д.э.н., профессор Кротенко Ю.И.

Преподаватели, ведущие практические занятия - д.э.н., профессор Кротенко Ю.И.

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Рабочая учебная программа по дисциплине «Аудит мошенничеств» составлена в соответствии с требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта ВО по направлению 5.38.04.01 «ЭКОНОМИКА» и учебного плана по профилю подготовки «Аудит и финансовый консалтинг».