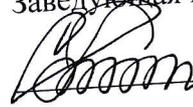


Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Утверждаю
Заведующая кафедрой

 Т.П. Стасюк

«28» 09 2024 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.04.01 «Аудит мошенничеств»**

Направление подготовки:
38.04.01 «Экономика»,

профиль подготовки:
«Аудит и финансовый консалтинг»

Квалификация:
Магистр

Разработал:
Профессор Кротенко Ю.И.



г. Тирасполь – 2024 г.

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине

«Аудит мошенничеств»

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, вырабатывать 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

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

	<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>Д-6_{ПК-4} Проводит экономический анализ организации и ее структурных подразделений, в том числе по отечественным и зарубежным методикам;</p> <p>Д-7_{ПК-4} Оценивает производственный потенциал организации, уровень эффективности использования ресурсов и определяет направления его дальнейшего развития;</p> <p>Д-8_{ПК-4} Оценивает доходность основных направлений деятельности организации и разрабатывает варианты ассортиментной структуры продаж и производства;</p> <p>Д-9_{ПК-4} Обосновывает основные направления инвестиционной политики предприятия и оценить их последствия;</p>
--	---	---

		<p>Д-10_{ПК-4} Оценивает потребности в финансировании программ технико-экономического развития предприятия и его продукции;</p> <p>Д-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</p>

		<p>квалифицирует основные риски бизнеса аудируемого лица, оценивает их влияние на риски искажения формируемой публичной финансовой информации и внутренних финансовых отчетов</p> <p>ИД-4ПК-5 - Проводит внешнюю аудиторскую проверку субъектов хозяйствования различных форм собственности и организационно-правовых форм</p> <p>ИД-5ПК-5 - Оказывает сопутствующие аудиту услуги</p> <p>ИД-6ПК-5 Обосновывает рекомендации по реализации требований международных стандартов аудита для оценки качества аудиторских услуг и повышения эффективности аудита;</p> <p>ИД-7ПК-5 Формирует программы внешнего и внутреннего контроля качества услуг аудиторской организации</p> <p>ИД-8ПК-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-1ПК-7 Разрабатывает нормативные документы и регламенты, регулирующие работу системы внутреннего аудита</p> <p>ИД-2ПК-7 Осуществляет подготовку к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней</p>

		<p>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 «Аудит мошенничеств» обучаемый должен:

1.1 ЗНАТЬ:

- проблематику фальсификации и мошенничества финансовой отчетности в трудах отечественных и зарубежных специалистов;
- соотношение терминов «мошенничество», «фальсификация», «злоупотребление», «недобросовестные действия»;
- содержание российского и международного законодательства в отношении противодействия коррупции и мошенничеству;
- состав и функции органов финансового контроля в ПМР;
- роль службы внутреннего аудита (СВА) в предупреждении мошенничества;
- примеры мошенничества в финансовой отчетности и факторы, указывающие на возможное совершение мошенничества.

1.2 УМЕТЬ:

- формировать профессиональное суждение о понятии экономического мошенничества, включая коррупционное мошенничество и фальсификацию отчетности;
- определять способы составления характеристики понятий по элементам (круг ответственных лиц, размер, цели, умышленный характер);
- применять методы выявления и определения значения в нанесении ущерба интересам различных групп пользователей отчетности;
- использовать распространенные процедуры выявления мошенничества, применяемые в ходе работы контрольно-счетных органов и субъектов аудиторской деятельности.

1.3 ВЛАДЕТЬ:

- навыками выработки профессионального суждения по организации системы внутреннего контроля в отношении элементов, организации, функций;
- навыками идентификации выявленных ошибок и искажений в финансовой отчетности с точки зрения соответствия их критериям недобросовестных действий;
- системой знаний для организации службы внутреннего аудита (СВА),

ориентированной на предупреждение мошенничества;

- навыками использования полученных знаний для разработки планирования деятельности СВА, внутренних стандартов, регламентирующих деятельность СВА;
- навыками применения действующих нормативных актов для целей организации надлежащего документирования функционирования СВА.

Промежуточная аттестация	Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
1. Зачет	УК-2 ОПК-1,2 ПК-3,4,5,7	Набор КИМ № 1

**Комплект контрольно-измерительных материалов № 1
по дисциплине «Аудит мошенничеств»**

Перечень вопросов для сдачи зачета

1. Мошенничество: определение и виды;
2. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение финансовой отчетности как признак экономического преступления;
3. Понятие и сущность «мошенничества» в законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество;
4. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности;
5. Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями;
6. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров;
7. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества;
8. Симптомы и признаки мошенничества;
9. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами;
10. Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки;
11. Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»);
12. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции;
13. Анализ и управление рисками мошенничества;
14. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества. Оценка комплаенс-рисков;
15. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля;
16. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами;
17. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле;
18. Мошенничество в строительных организациях;
19. Предупреждение мошенничества;
20. Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи;
21. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером;

22. 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;

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

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется магистранту, если:

вопрос раскрыт полностью, при ответе обучающийся продемонстрировал обладание достаточным уровнем профессиональных знаний.

Оценка «хорошо» выставляется магистранту, если:

вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, если:

вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, если:

ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

Составитель _____ Ю.И. Кротенко

«__» _____ 2024 г.