

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования

«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Противодействие корпоративному мошенничеству»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях»

Форма образования: заочная

РАССМОТРЕН

На заседании кафедры
«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11
от 27.06.2023 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 1311/о от 03.06.2021 г.

Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины **«Противодействие корпоративному мошенничеству»**.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПК-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.					
Индикатор 1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.					
Знать актуального законодательства в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.	Фрагментарное представление об актуальном законодательстве в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.	Неполные представления об актуальном законодательстве в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об актуальном законодательстве в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.	Сформированные систематические представления об актуальном законодательстве в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ, специфики, видов и схем отмывания доходов.	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде ситуационных задач
Уметь на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты наличия деятельности по отмыванию доходов.	Фрагментарное умение на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты наличия деятельности по отмыванию доходов.	Несистематическое применение умений на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты наличия деятельности по отмыванию доходов.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты наличия деятельности по отмыванию доходов.	Сформированное умение на основе известной методологической базы и специфики типологий определять факты деятельности по отмыванию доходов.	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде практико-ориентированных заданий

¹ Виды оценочных средств: *тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач, мини-кейсы, ситуационные задачи, практико-ориентированные задания.*

2. Задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний и умений, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения ОП ВО

2.1. Вопросы для устного/письменного опроса

ПК-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.

1. Проведения качественного и количественного анализа собранных доказательств.
2. Методы документального контроля: арифметическая проверка, нормативная проверка, сопоставление документов, финансовый анализ и пр.
3. Методы фактического контроля: инвентаризация, контрольные обмеры и пр.
4. Виды доказательств: первичные учетные документы, иные первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, заключения специалистов, информация в электронном виде и пр.
5. Использование современных технологий при выявлении и расследовании признаков мошенничества.
6. Требования к сбору доказательств: относимость, допустимость, достоверность, полнота и достаточность.

ПК-3 Способность выявлять и предотвращать риски коррупционных правонарушений, а также совершенствовать нормативную правовую базу по предотвращению рисков коррупционных правонарушений в организации.

7. Нормы и требования Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
8. Актуальность проблемы противодействия корпоративному мошенничеству в деятельности современного предприятия. Данные международных исследований.
9. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления.
10. Определение мошенничества в соответствии с нормами Уголовного Кодекса Российской Федерации.
11. Зарубежное толкование понятия Fraud. Определение, предусмотренное ISA 240.
12. Причины возникновения недобросовестного поведения в Компании. Треугольник мошенничества: давление, возможность и оправдание.
13. «Горячая линия» как инструмент выявления фактов корпоративного мошенничества.

14. Степень влияния мошенничества на бизнес-предприятия в зависимости от должностной позиции злоумышленника.

ПКН-6 Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.

15. Использование возможностей и специализированных механизмов выбора и мониторинга партнеров, современных систем контроля информационного периметра, DLP и SIEM-систем в противодействии корпоративному мошенничеству.
16. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию
17. Схемы коррупции, используемой по мнению ACFE, не только одним из видов корпоративного мошенничества, но и конечным инструментом получения выгоды от действий не в интересах организации.
18. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
19. Форензик-экспертиза: Методические аспекты форензика как инструмента выявления и предотвращения мошеннических действий в деятельности экономических субъектов.
20. Основные категории мошенничества в модели Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners) известной как «дерево мошенничества».

2.2. Задания в виде ситуационных задач, практико-ориентированных заданий

ПК-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.

Задание 1.

Генеральный директор по информации главного бухгалтера организации (ООО «Ромашка») обнаружил, что сумма денег на счёте его фирмы без видимых причин уменьшилась на 10%.

Требуется: определить, какие силы и средства нужно задействовать, чтобы установить причины снятия денег и предотвратить дальнейшее возможное хищение денег посторонними или лицами, работающими в его компании? Каких специалистов нужно пригласить для выяснения причины исчезновения суммы?

Задание 2.

Ситуация: Николаев Д. Н. размещает в безналичной форме денежные средства во вклад в КБ «ИОБ» на сумму 5,0 млн. руб. сроком на 2 года. Вклад открывается путем перевода суммы денежных средств со своего текущего счета, открытого в КБ

«Кранбанк», на счет по вкладу в КБ «ИОБ». Процентная ставка по вкладу — 6,5% годовых.

Подлежит ли указанная операция обязательному контролю и почему? Определите, какие из Рекомендаций ФАТФ могут быть применены для противодействия отмыванию денег в этих случаях.

ПК-3 Способность выявлять и предотвращать риски коррупционных правонарушений, а также совершенствовать нормативную правовую базу по предотвращению рисков коррупционных правонарушений в организации.

Задание 3.

Гражданин, замещавший должность государственной службы, включённую в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после увольнения с государственной службы получил в организации право оказывать данной организации услуги в течение месяца стоимостью более 500 тыс. рублей на условиях гражданско-правового договора и получил эти деньги. Отдельные функции государственного управления данной организацией входили в должностные обязанности государственного служащего.

Эта информация была обнаружена аудитором. В соответствии с каким законом будет принято решение? Какие правовые последствия полученной информации будут в случае её расследования?

ПKN-6 Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.

Задание 4.

Налоговые поступления бюджета равны 1000 ДЕ, расходы на социальную сферу составляют 150 ДЕ, доходы от госсобственности равны 250 ДЕ, расходы на оборону составляют 300 ДЕ, доходы от внешней торговли равны 100 ДЕ, расходы на поддержание экономической конъюнктуры и экономический рост составляют 700 ДЕ. Бюджет сбалансирован. Чему равны платежи по государственному долгу?

Задание 5.

Во время проведения проверки по итогам года служба аудиторского контроля, нанятая по аутсорсингу, выяснила, что по счетам фирмы проходят многочисленные мелкие однородные платежи, не связанные с деятельностью фирмы напрямую и наличие которых никто не оспаривал, однако их периодичность и отсутствие их мотивированности вызвало сомнение в их необходимости. Информация была доложена руководителю фирмы.

Требуется: определить, проверку кого из сотрудников своей фирмы нужно провести, какие их действия должен проверить руководитель предприятия? Какова методика проверки и кому он её должен поручить.

2.3. Тесты

Вопрос 1. (ПК-1) Выберите из перечисленных ниже действий пример типологии отмывания денег:

- (1) Совершение большого числа микро-транзакций на бирже
- (2) Перевод денег между своими счетами в разных банках
- (3) Инвестирование в недвижимость и последующая её перепродажа
- (4) Регулярное пользование кредитной картой в супермаркете

Вопрос 2. (ПК-1) Выберите преступление, которое относится к предикативным в контексте ОД/ФТ:

- (1) Уклонение от уплаты налогов
- (2) Парковка в запрещенном месте
- (3) Несоблюдение правил дорожного движения
- (4) Незаконное скачивание музыки из интернета

Вопрос 3. (ПК-1) Укажите, какой из финансовых продуктов является наиболее уязвимым в контексте ОД/ФТ:

- (1) Банковский счет
- (2) Пенсионный фонд
- (3) Прямые инвестиции в недвижимость
- (4) Страховой полис

Вопрос 4. (ПК-1) Укажите бизнес-процесс, который может представлять угрозу в контексте ОД/ФТ:

- (1) Регулярный аудит бухгалтерии
- (2) Разработка нового продукта
- (3) Проведение внутренних обучений для сотрудников
- (4) Проведение сложных и многоуровневых финансовых операций без четкого экономического обоснования

Вопрос 5. (ПК-1) Выберите действие, которое обозначает работу с конфиденциальной информацией в контексте ОД/ФТ:

- (1) Отправка рассылки всем клиентам
- (2) Определение источника средств клиента
- (3) Регулярные встречи с коллегами
- (4) Участие в общественных мероприятиях

Вопрос 6. (ПК-3) В рамках антикоррупционной политики организации ключевым документов является:

- (1) Годовой отчет о продажах
- (2) Правила внутреннего контроля
- (3) Кодекс этики и делового поведения
- (4) Стандарты разработки продуктов

Вопрос 7. (ПК-3) Выберите методику, которую следует применять для предотвращения рисков коррупционных правонарушений:

- (1) Большое количество встреч с деловыми партнерами
- (2) Регулярное проведение тренингов по антикоррупционной политике

- (3) Участие в общественных мероприятиях
- (4) Установление канала для обратной связи с клиентами

Вопрос 8. (ПК-3) Укажите действие, которое является методом выявления фактов коррупционных правонарушений:

- (1) Регулярное проведение командных совещаний
- (2) Постоянная работа с электронной почтой
- (3) Проведение внутренних расследований
- (4) Ежедневное заполнение отчетов о работе

Вопрос 9. (ПК-3) Укажите активность, связанную с методом выявления фактов коррупционных правонарушений:

- (1) Организация тренингов для сотрудников
- (2) Постоянные встречи с клиентами
- (3) Проведение аудита финансовых операций
- (4) Регулярное обновление программного обеспечения

Вопрос 10. (ПК-3) Укажите пример метода выявления фактов коррупционных правонарушений:

- (1) Систематическое обучение новых сотрудников
- (2) Организация и проведение корпоративных мероприятий
- (3) Проведение проверки соблюдения стандартов этики и интегрированности
- (4) Регулярное участие в профессиональных выставках

Вопрос 11. (ПК-3) Укажите действие, способствующее минимизации коррупционных рисков в деятельности организации:

- (1) Участие в профессиональных конференциях
- (2) Регулярное обновление корпоративного сайта
- (3) Внедрение системы этического кодекса
- (4) Ежедневное заполнение рабочих отчетов

Вопрос 12. (ПКН-6) Укажите инструмент, который используется для системного анализа и моделирования экономических процессов:

- (1) Отчётность в социальных сетях
- (2) Работа в текстовом редакторе
- (3) Метод Монте-Карло
- (4) Создание графического дизайна

Вопрос 13. (ПКН-6) Укажите пример стратегического направления экономического развития на микроуровне:

- (1) Развитие региональной экономики
- (2) Введение нового продукта на рынок
- (3) Глобализация экономики
- (4) Повышение налогов

Вопрос 14. (ПКН-6) Укажите пример стратегического направления экономического развития на мезо уровне:

- (1) Разработка новой маркетинговой стратегии
- (2) Развитие отраслевой экономики

- (3) Привлечение иностранных инвестиций
- (4) Увеличение продаж конкретного продукта

Вопрос 15. (ПКН-6) Укажите пример стратегического направления экономического развития на макроуровне:

- (1) Увеличение объема производства в компании
- (2) Открытие нового магазина в городе
- (3) Развитие национальной экономики
- (4) Реализация проекта в конкретном секторе

Вопрос 16. (ПК-1) На вершине треугольника мошенничества находится фактор -

_____.

Вопрос 17. (ПК-1) Всеми участниками системы ПОД/ФТ (правоохранительные, контрольно-надзорные и иные государственные органы, субъекты первичного финансового мониторинга) должны приниматься меры для минимизации рисков использования сектора в схемах отмывания _____.

Вопрос 18. (ПК-3) Определяющие условие для успешной реализации инновационных процессов и нововведений - эффективное _____ **и** координация всех ресурсов организации.

Вопрос 19. (ПК-3) Меры, направленные на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма установленные в статье 4 Федерального закона № 115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) _____, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» включают: запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, за исключением информирования клиентов о приостановлении операции, об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операций, об отказе от заключения договора банковского счета (вклада), о необходимости предоставления документов по основаниям, предусмотренным Федеральным законом.

Вопрос 20. (ПКН-6) Исторически возникшая или установленная, действующая в стране совокупность принципов, правил, законодательно закреплённых норм, определяющих форму и содержание основных экономических отношений, возникающих в процессе производства, распределения, обмена и потребления экономического продукта, называется _____ **системой.**

Ключ к тесту

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	3	1	3	4	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	мотив	денег	использование	доходов	экономической
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Критерии оценки знаний при проведении устного/письменного опроса

Оценка «отлично» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины.

Оценка «хорошо» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий.

Критерии оценки знаний при решении задач

Оценка «отлично» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической

последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка **«отлично»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка **«хорошо»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка **«удовлетворительно»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %;

Оценка **«неудовлетворительно»** (незачет) выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.