|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Директор Уфимского филиала  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.М. Сафуанов  «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. |

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОБНАРУЖЕНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность Финансовые расследования в организациях

Год утверждения программы 2021

Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_

Содержание Приложения

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование разделов РПД (в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.07.2021 №1683/о) | Стр. |
| 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине | 3 |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся | 3 |
| 5.2 Учебно-тематический план | 4 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий | 5 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 7 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 8 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 9 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем | 9 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине. | 10 |

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код компетенции** | **Наименование компетенции** | **Индикаторы достижения компетенции** | **Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции** |
| ПК-1 | Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ | 1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ. | Знать: виды мошеннического искажения финансовой отчётности  Уметь: выявлять типичные виды мошеннического искажения финансовой отчётности |
| 2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе. | Знать: признаки мошеннического искажения финансовой отчётности  Уметь: классифицировать признаки мошеннического искажения финансовой отчётности |
| 3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. | Знать: признаки подверженности бизнес-процессов мошенническим действиям  Уметь: обосновать взаимосвязь подверженность бизнес-процессов мошенническим действиям с целенаправленными искажениями финансовой отчётности |

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторных (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы по дисциплине** | **Всего**  **(в з/е и часах)** | **Модуль**  **5**  **(в часах)** |
| **Общая трудоемкость дисциплины** | **3 з.ед./108** | **3 з.ед./108** |
| **Контактная работа - Аудиторные занятия** | **16** | **16** |
| Лекции | 4 | 4 |
| Семинары, практические занятия | 12 | 12 |
| **Самостоятельная работа** | **92** | **92** |
| Вид текущего контроля | **Эссе** | **Эссе** |
| Вид промежуточной аттестации | **Экзамен** | **Экзамен** |

# **5.2. Учебно-тематический план**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | *Наименование темы (раздела)*  *дисциплины* | *Трудоемкость в часах* | | | | | *Формы текущего контроля успеваемости* |
| *Всего* | *Контактная работа - Аудиторная работа* | | | *Самостоятельная работа* |
| *Общая, в т.ч.:* | *Лекции* | *Семинары, практические задания* |
|  | Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка | 15 | 3 | 1 | 2 | 12 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 2.  Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | 19 | 3 | 1 | 2 | 16 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | 19 | 3 | 1 | 2 | 16 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | 19 | 3 | 1 | 2 | 16 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 5.  Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | 18 | 2 | 0 | 2 | 16 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | Тема 6.  Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. | 18 | 2 | 0 | 2 | 16 | Задания, опрос, решение тестов |
|  | В целом по дисциплине | **108** | **16** | **4** | **12** | **92** | Согласно учебному плану: эссе |

**5.3. Содержание семинаров, практических занятий**

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование тем (разделов) дисциплины* | *Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника* | *Форма проведения занятий* |
|
| Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка | Предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях глобального рынка – интернационализация рынков капитала, привлечение инвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для публичных компаний. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для непубличных компаний.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 2.  Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Принципы корпоративного управления и система утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности. Агрессивное формирование учётной политики в части признания доходов и расходов. Роль внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Оценка последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации. Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчётности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатов отчитывающегося экономического субъекта.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Факторы, побуждающие к хищению активов. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Факторы, создающие условия для хищения активов. Факторы макроуровня и микроуровня. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 5.  Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Роль внешних и внутренних аудиторов, Комитетов по аудиту, служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Определённые взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |
| Тема 6.  Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. | Искажение конкретных статей бухгалтерской (финансовой) отчётности в результате мошеннических действий – выручки, себестоимости, активов, обязательств, капитала, денежных потоков.  Рекомендуемые источники из раздела 8: 1–5.  Рекомендуемые источники из раздела 9: 1–6. | Опрос.  Выступление с докладами.  Групповая дискуссия. |

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

*Нормативные акты*

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС Консультант Плюс.

2. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 20.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «О рынке ценных бумаг» // СПС Консультант Плюс.

3. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС Консультант Плюс.

4. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О валютном регулировании и валютном контроле» // СПС Консультант Плюс.

5. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023) // СПС Консультант Плюс.

6. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «Об аудиторской деятельности» // СПС Консультант Плюс.

7. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) «О консолидированной финансовой отчетности» // СПС Консультант Плюс.

8. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «Об электронной подписи» // СПС Консультант Плюс.

9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС Консультант Плюс.

10. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» // СПС Консультант Плюс.

*Основная литература*

11. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.]; под ред. проф. Н.А. Казаковой. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 387 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>

*Дополнительная литература*

10. Гладковская, Е.Н. Государственный и муниципальный контроль и аудит: учебное пособие / Гладковская Е.Н. – Москва: Русайнс, 2018. – 164 с. – URL: https://book.ru/book/929441

**9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Институт профессиональных бухгалтеров в России – http://www.ipbr.ru
2. Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам –<http://www.gaap.ru>
3. Министерство финансов РФ – http://www.minfin.ru:
4. Банк Росси (ЦБ) – http:// www.cbr.ru
5. Московская Межбанковская валютная биржа – http://www.micex.ru
6. Справочная правовая система КонсультантПлюс» –http://www.consultant.ru

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование методических материалов для обучающихся** | **Год**  **утверждения** | **Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)** |
| Методические указания к лекциям | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания к практическим занятиям | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания к самостоятельной работе | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |
| Методические указания по выполнению контрольной работы, проектной работы, расчетно-аналитической работы, домашнего творческого задания | **2023** | <http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx> |

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

**11. 1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Astra Linux.

2. Антивирус Kaspersky Endpoint Security.

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

**11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

**12.** **Описание материально-технической базы, необходимой осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, библиотека) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», имеется доступ в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.