

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 12:26:39
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Внутренний корпоративный контроль и аудит мошенничества**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.10 "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение
бизнеса"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 3 (2.1) | | Итого | |
|-------------------------------------------|---------|-----|-------|-----|
| | 15 2/6 | | | |
| Неделя | 15 2/6 | | | |
| Вид занятий | УП | РП | УП | РП |
| Лекции | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Практические | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Итого ауд. | 48 | 48 | 48 | 48 |
| Контактная работа | 48 | 48 | 48 | 48 |
| Сам. работа | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Часы на контроль | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Итого | 144 | 144 | 144 | 144 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Богатая И.Н.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилев А.Н.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Целью дисциплины «Внутренний корпоративный контроль и аудит мошенничества» является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики построения и функционирования системы внутреннего контроля на корпоративном уровне, а также в области методики обнаружения и предупреждения мошенничества, приобретение знаний, навыков и умений в области актуальных проблем повышения качества корпоративной отчетности, организации системы внутреннего контроля и аудита с целью предупреждения фактов мошенничества в финансовой отчетности. Освоение данной дисциплины подготавливает студентов к изучению профессиональных дисциплин, выполнению выпускной квалификационной работы, развивает навыки и умения пользования интернет-ресурсами и программными продуктами, цифровыми сервисами при решении профессиональных задач.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способность разрабатывать наиболее подходящие способы осуществления внутреннего контроля и управления рисками экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения, для целей организации бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Знать: |
| <ul style="list-style-type: none"> - методологические основы теории построения системы внутреннего контроля, - классификацию, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании; - цели, объекты, субъекты и принципы эффективного внутреннего контроля, принципы построения СВК; - методики контроля важнейших бизнес-процессов и сегментов деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.1). |
| Уметь: |
| <ul style="list-style-type: none"> - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля; - Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля; - Оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе; - обрабатывать полученные результаты, анализировать и представлять их в виде завершенных научно-исследовательских разработок (тезисов докладов, научной статьи); - оформлять результаты проделанной работы с привлечением современных средств редактирования и печати (соотнесено с индикатором ПК-3.2). |
| Владеть: |
| <ul style="list-style-type: none"> - справочно-правовыми системами «Консультант Плюс», «Гарант»; - методами проведения контрольных процедур; - способами сбора и анализа данных об объектах контроля; - технологией документирования результатов контрольных процедур; - методологическим аппаратом научного исследования в области внутреннего контроля; - умением анализировать конкретные проблемные ситуации; - навыками составления основных научных документов (в т.ч. публикаций научного характера) по проблемам внутреннего контроля; - умениями: вести библиографическую работу с привлечением современных информационных технологий; - формулировать и решать задачи, возникающие в ходе выполнения научно-исследовательской работы; - выбирать необходимые методы исследования (модифицировать существующие, разрабатывать новые методы), исходя из задач конкретного исследования (соотнесено с индикатором ПК-3.3). |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|-------------|------------|
| | Раздел 1. «Концептуальные основы построения внутреннего корпоративного контроля и практические аспекты функционирования системы внутреннего корпоративного контроля» | | | | |

| | | | | | |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.1 | <p>Тема 1.1. «Роль и место системы финансового контроля в компании. Современная модель внутреннего и финансового контроля. Международная бизнес-практика организации системы финансового контроля с использованием libreOffice»</p> <p>Контроль в цикле базовых функций менеджмента. в основных направлениях финансового контроля: контроль сохранности и контроль эффективности (успешности).</p> <p>Контроль бизнеса через КРІ (ключевые показатели эффективности).</p> <p>Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.</p> <p>Цели бизнеса и методика контроля их достижения, стратегический уровень контроля.</p> <p>Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании.</p> <p>Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного внутреннего финансового контроля.</p> <p>Этапы становления службы финансового контроля.</p> <p>Концепция контроля бизнеса через стоимость компании.</p> <p>Показатели оценки бизнеса в российских и международных компаниях.</p> <p>Стоимость компании самый главный показатель для контроля.</p> <p>Цели, объекты, субъекты и принципы эффективного Внутреннего Контроля.</p> <p>https://www.coso.org/Pages/default.aspx</p> <p>https://www.fatf-gafi.org/</p> <p>https://www.iaa-ru.ru/about/info</p> <p>https://www.intosai.org/ru/</p> <p>https://www.iso.org/ru/home.html</p> <p>https://www.bis.org/bcbs/</p> <p>Основные тенденции развития внутреннего контроля в условиях цифровизации. Использование сквозных технологий во внутреннем контроле (большие данные; нейротехнологии и искусственный интеллект; системы распределенного реестра). /Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.2 | <p>Тема 1.1. «Роль и место системы финансового контроля в компании. Современная модель внутреннего и финансового контроля. Международная бизнес-практика организации системы финансового контроля с использованием LibreOffice»</p> <p>Контроль в цикле базовых функций менеджмента. Два основных направления финансового контроля: контроль сохранности и контроль эффективности (успешности). Контроль бизнеса через KPI (ключевые показатели эффективности). Цели бизнеса и методика контроля их достижения, стратегический уровень контроля. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного внутреннего финансового контроля. Этапы становления службы финансового контроля. Концепция контроля бизнеса через стоимость компании. Показатели оценки бизнеса в российских и международных компаниях. Стоимость компании самый главный показатель для контроля. Цели, объекты, субъекты и принципы эффективного Внутреннего Контроля. Обзор Международной практики внутреннего контроля https://www.coso.org/Pages/default.aspx https://www.fatf-gafi.org/ https://www.iaa-ru.ru/about/info https://www.intosai.org/ru/ https://www.iso.org/ru/home.html https://www.bis.org/bcbs/ Основные тенденции развития внутреннего контроля в условиях цифровизации. Использование сквозных технологий во внутреннем контроле (большие данные; нейротехнологии и искусственный интеллект; системы распределенного реестра). /Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.3 | <p>Тема 1.1. «Роль и место системы финансового контроля в компании. Современная модель внутреннего и финансового контроля. Международная бизнес-практика организации системы финансового контроля с использованием libreOffice»</p> <p>Контроль в цикле базовых функций менеджмента. Два основных направления финансового контроля: контроль сохранности и контроль эффективности (успешности). Контроль бизнеса через KPI (ключевые показатели эффективности). Цели бизнеса и методика контроля их достижения, стратегический уровень контроля. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного внутреннего финансового контроля. Этапы становления службы финансового контроля. Концепция контроля бизнеса через стоимость компании. Стоимость компании самый главный показатель для контроля. Цели, объекты, субъекты и принципы эффективного Внутреннего Контроля. Обзор Международной практики внутреннего контроля https://www.coso.org/Pages/default.aspx https://www.fatf-gafi.org/ https://www.iaa-ru.ru/about/info https://www.intosai.org/ru/ https://www.iso.org/ru/home.html https://www.bis.org/bcbs/ Основные тенденции развития внутреннего контроля в условиях цифровизации. Использование сквозных технологий во внутреннем контроле (большие данные; нейротехнологии и искусственный интеллект; системы распределенного реестра). /Ср/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.4 | <p>Тема 1.2. Составные части бизнес-процесса финансового контроля</p> <p>1 Контроль денежных потоков: Структура, шаблон и анализ Отчета о Движении Денежных Средств (ОДДС). Причины возникновения дефицита денежных средств в компании и пути его устранения. Контроль по отклонениям и казначейский контроль в бизнесе.</p> <p>2. Контроль доходов и расходов: Структура, шаблон и анализ Отчета о Доходах и Расходах (ОДР). Методики анализа и оптимизации затрат. Рекомендации аудиторов и консультантов по управлению и контролю затрат. Стратегический контроль направлений деятельности, проектов, инвестиций и издержек.</p> <p>3. Контроль имущества и обязательств: Управленческий баланс - главный инвестиционный отчет в компании.</p> <p>4. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности. Управление имуществом компании, справедливая стоимость. Сколько стоит капитал, контроль эффективности его использования. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля.</p> <p>5. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.6. Использование сквозных технологий (большие данные) в процессе бюджетирования</p> <p>ВРМ — системы управления бизнес-процессами (Business Process Management); ВІ — бизнес-аналитика (Business Intelligence); СРМ — системы управления эффективностью предприятия (Corporate Performance Management); OLAP — технология интерактивного анализа данных (Online Analytical Processing). Источник: https://www.eg-online.ru/article/402988/. /Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.5 | <p>Тема 1.2. Составные части бизнес-процесса финансового контроля</p> <p>1 Контроль денежных потоков: Структура, шаблон и анализ Отчета о Движении Денежных Средств (ОДДС). Причины возникновения дефицита денежных средств в компании и пути его устранения. Контроль по отклонениям и казначейский контроль в бизнесе.</p> <p>2. Контроль доходов и расходов: Структура, шаблон и анализ Отчета о Доходах и Расходах (ОДР). Методики анализа и оптимизации затрат. Рекомендации аудиторов и консультантов по управлению и контролю затрат. Стратегический контроль направлений деятельности, проектов, инвестиций и издержек.</p> <p>3. Контроль имущества и обязательств: Управленческий баланс - главный инвестиционный отчет в компании.</p> <p>4. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности. Управление имуществом компании, справедливая стоимость. Сколько стоит капитал, контроль эффективности его использования. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля.</p> <p>5. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.</p> <p>6. Использование сквозных технологий (большие данные) в процессе бюджетирования BPM — системы управления бизнес-процессами (Business Process Management); BI — бизнес-аналитика (Business Intelligence); CPM — системы управления эффективностью предприятия (Corporate Performance Management); OLAP — технология интерактивного анализа данных (Online Analytical Processing). Источник: https://www.eg-online.ru/article/402988/. /Пр/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.6 | <p>Тема 1.2. Составные части бизнес-процесса финансового контроля</p> <p>1 Контроль денежных потоков: Структура, шаблон и анализ Отчета о Движении Денежных Средств (ОДДС). Причины возникновения дефицита денежных средств в компании и пути его устранения. Контроль по отклонениям и казначейский контроль в бизнесе.</p> <p>2. Контроль доходов и расходов: Структура, шаблон и анализ Отчета о Доходах и Расходах (ОДР). Методики анализа и оптимизации затрат. Рекомендации аудиторов и консультантов по управлению и контролю затрат. Стратегический контроль направлений деятельности, проектов, инвестиций и издержек.</p> <p>3. Контроль имущества и обязательств: Управленческий баланс - главный инвестиционный отчет в компании.</p> <p>4. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности. Управление имуществом компании, справедливая стоимость. Сколько стоит капитал, контроль эффективности его использования. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля.</p> <p>5. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.</p> <p>6. Использование сквозных технологий (большие данные) в процессе бюджетирования BPM — системы управления бизнес-процессами (Business Process Management); BI — бизнес-аналитика (Business Intelligence); CPM — системы управления эффективностью предприятия (Corporate Performance Management); OLAP — технология интерактивного анализа данных (Online Analytical Processing). Источник: https://www.eg-online.ru/article/402988/. /Cp/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 1.7 | <p>Тема 1.3. «Методы и рекомендации по внедрению системы внутреннего контроля в компании» с использованием LibreOffice</p> <p>Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений. Финансовый контроль и финансовая структура компании. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ. Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля. Тестирование системы внутреннего контроля. Автоматизация внутреннего контроля на основе платформенного решения АВАКОР https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), веб- приложения SAS ® Enterprise GRC (https://support.sas.com/en/software/enterprise-grc-support.html) /Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|
| 1.8 | <p>Тема 1.3. «Методы и рекомендации по внедрению системы внутреннего контроля в компании» с использованием LibreOffice</p> <p>Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений.</p> <p>Финансовый контроль и финансовая структура компании. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.</p> <p>Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля. Тестирование системы внутреннего контроля. Автоматизация внутреннего контроля на основе платформенного решения АВАКОР (https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), веб- приложения SAS ® Enterprise GRC (https://support.sas.com/en/software/enterprise-grc-support.html) /Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 1.9 | <p>Тема 1.3. «Методы и рекомендации по внедрению системы внутреннего контроля в компании» с использованием LibreOffice</p> <p>Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений.</p> <p>Финансовый контроль и финансовая структура компании. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.</p> <p>Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля. Тестирование системы внутреннего контроля. Автоматизация внутреннего контроля на основе платформенного решения АВАКОР (https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), веб- приложения SAS ® Enterprise GRC (https://support.sas.com/en/software/enterprise-grc-support.html) /Ср/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.10 | <p>Тема 1.4. «Риск-менеджмент как наиболее современный инструментальный контроля бизнеса»</p> <p>Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками. Совет Директоров и риск менеджмент.Использование сервисов по проверке контрагентов для принятия управленческих решений, автоматизация процессов управления рисками на основе платформенных решений АВАКОР. (https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), SAP GRC (https://www.sap.com/cis/products/erp-financial-management/grc.html) Продукты SAS SAS Customer Intelligence – сбор и глубокий анализ информации о клиентах. ● SAS Visual Data Mining and Machine Learning , SAS Visual Analytics и SAS Visual Statistics – интерактивные инструменты для визуальной и продвинутой аналитики. ● SAS Enterprise Miner – решение для построения сложных аналитических моделей. ● SAS Credit Scoring – система оценки кредитных рисков. ● SAS Revenue Optimization – набор решений для оптимизации розничных цен. Иные платформенные решения ● Microsoft Azure Machine Learning ● Кастомизированные решения на R и Python ● Прогнозирование спроса для фармацевтических компаний ● КОПУС Анализ корпоративных поездок ● KORUS OSA ● Competera /Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 1.11 | <p>Тема 1.4. «Риск-менеджмент как наиболее современный инструментальный контроля бизнеса»</p> <p>Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками. Совет Директоров и риск менеджмент.Использование сервисов по проверке контрагентов для принятия управленческих решений, автоматизация процессов управления рисками на основе платформенных решений АВАКОР. (https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), SAP GRC (https://www.sap.com/cis/products/erp-financial-management/grc.html) Продукты SAS SAS Customer Intelligence – сбор и глубокий анализ информации о клиентах. ● SAS Visual Data Mining and Machine Learning , SAS Visual Analytics и SAS Visual Statistics – интерактивные инструменты для визуальной и продвинутой аналитики. ● SAS Enterprise Miner – решение для построения сложных аналитических моделей. ● SAS Credit Scoring – система оценки кредитных рисков. ● SAS Revenue Optimization – набор решений для оптимизации розничных цен. Иные платформенные решения ● Microsoft Azure Machine Learning ● Кастомизированные решения на R и Python ● Прогнозирование спроса для фармацевтических компаний ● КОПУС Анализ корпоративных поездок ● KORUS OSA ● Competera /Пр/</p> | 3 | 6 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|
| 1.12 | <p>Тема 1.4. «Риск-менеджмент как наиболее современный инструментальный контроля бизнеса»</p> <p>Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками. Совет Директоров и риск менеджмент.Использование сервисов по проверке контрагентов для принятия управленческих решений, автоматизация процессов управления рисками на основе платформенных решений АВАКОР. (https://digdes.ru/products/avtomatizatsiya-vnutrennego-audita-kontrolya-i-otsenki-riskov-avakor), SAP GRC (https://www.sap.com/cis/products/erp-financial-management/grc.html) Продукты SAS SAS Customer Intelligence – сбор и глубокий анализ информации о клиентах. ● SAS Visual Data Mining and Machine Learning , SAS Visual Analytics и SAS Visual Statistics – интерактивные инструменты для визуальной и продвинутой аналитики. ● SAS Enterprise Miner – решение для построения сложных аналитических моделей. ● SAS Credit Scoring – система оценки кредитных рисков. ● SAS Revenue Optimization – набор решений для оптимизации розничных цен. Иные платформенные решения ● Microsoft Azure Machine Learning ● Кастомизированные решения на R и Python ● Прогнозирование спроса для фармацевтических компаний ● KOPYC Анализ корпоративных поездок ● KORUS OSA ● Competera /Cp/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| | <p>Раздел 2. «Концептуальные основы идентификации мошеннических действий и практические аспекты расследования и профилактики мошенничества»</p> | | | | |
| 2.1 | <p>Тема 2.1. «Мошенничество: определение и виды»</p> <p>Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности.</p> <p>Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.Информация об экономических преступлениях (сайт Генеральной прокуратуры РФ http://crimestat.ru/, Росстат https://rosstat.gov.ru/folder/13722, сайт МВД РФ (https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics)</p> <p>Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ), Присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), Кража (ст. 158 УК РФ), Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ).</p> <p>Исследование причин мошенничества» Результаты исследований о причинах мошенничества. «Треугольник мошенничества» и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника /Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 2.2 | <p>Тема 2.1. «Мошенничество: определение и виды» Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество. Информация об экономических преступлениях (сайт Генеральной прокуратуры РФ http://crimestat.ru/, Росстат https://rosstat.gov.ru/folder/13722, сайт МВД РФ (https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics) Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ), Присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), Кража (ст. 158 УК РФ), Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ). Исследование причин мошенничества» Результаты исследований о причинах мошенничества. «Треугольник мошенничества» и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника /Пр/</p> | 3 | 4 | | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.3 | <p>Тема 2.1. «Мошенничество: определение и виды» Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество. Информация об экономических преступлениях (сайт Генеральной прокуратуры РФ http://crimestat.ru/, Росстат https://rosstat.gov.ru/folder/13722, сайт МВД РФ (https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics) Конкретные составы корпоративного мошенничества (Мошенничество (ст. 159 УК РФ), Присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ), Кража (ст. 158 УК РФ), Коммерческий подкуп (ст. 204 УК РФ), Кража конфиденциальной информации (ст. 183 УК РФ). Исследование причин мошенничества» Результаты исследований о причинах мошенничества. «Треугольник мошенничества» и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника /Ср/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| 2.4 | <p>Тема 2.2. «Выявление и расследование фактов мошенничества в финансовой отчетности»</p> <p>Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров. Признаки афер с инвестициями. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.</p> <p>Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности. Подходы к выявлению хищений денежных средств со счетов физических лиц.</p> <p>Симптомы мошенничества. Бухгалтерские документы, внутрифирменный контроль и организационная структура. Взаимосвязи бухгалтерского учета, внутрифирменного контроля, организационной структуры и показателей деятельности организации. Признаки мошенничества. Необъяснимые изменения в финансовой отчетности.</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами. Симптомы мошенничества, выявляемые в результате анализа (аналитические).</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые на основе анализа особых отношений с деловыми партнерами .</p> <p>Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки.</p> <p>Признаки мошенничества.</p> <p>Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»).</p> <p>Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.</p> <p>Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения.</p> <p>Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника. Два подхода к расследованию мошенничества. Методы расследования акта хищения.</p> <p>Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника.</p> <p>Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.</p> <p>Методы расследования, базирующиеся на анализе способов реализации похищенного, основанные на методе дополненного треугольника. Получение информации из общедоступных источников. Метод анализа стоимости основного капитала.</p> <p>Формы расследования, базирующиеся на опросах (допросах), основанные на методе дополненного треугольника. Проверка правдивости. Опросы. Допросы (перекрестные допросы, очные ставки). Обман и преднамеренная ложь.</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|

| | | | | | |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| | Завершение расследования. Отчет по делу о мошенничестве. Российский и зарубежный опыт использования сквозных цифровых технологий (большие данные, в целях выявления мошенничества). /Лек/ | | | | |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|
| 2.5 | <p>Тема 2.2. «Выявление и расследование фактов мошенничества в финансовой отчетности»</p> <p>Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров. Признаки афер с инвестициями. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.</p> <p>Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности. Подходы к выявлению хищений денежных средств со счетов физических лиц.</p> <p>Симптомы мошенничества. Бухгалтерские документы, внутрифирменный контроль и организационная структура. Взаимосвязи бухгалтерского учета, внутрифирменного контроля, организационной структуры и показателей деятельности организации. Признаки мошенничества. Необъяснимые изменения в финансовой отчетности.</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами. Симптомы мошенничества, выявляемые в результате анализа (аналитические).</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые на основе анализа особых отношений с деловыми партнерами .</p> <p>Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки.</p> <p>Признаки мошенничества.</p> <p>Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»).</p> <p>Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.</p> <p>Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения.</p> <p>Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника. Два подхода к расследованию мошенничества. Методы расследования акта хищения.</p> <p>Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника.</p> <p>Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.</p> <p>Методы расследования, базирующиеся на анализе способов реализации похищенного, основанные на методе дополненного треугольника. Получение информации из общедоступных источников. Метод анализа стоимости основного капитала.</p> <p>Формы расследования, базирующиеся на опросах (допросах), основанные на методе дополненного треугольника. Проверка правдивости. Опросы. Допросы (перекрестные допросы, очные ставки). Обман и преднамеренная ложь.</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|

| | | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| | Завершение расследования. Отчет по делу о мошенничестве. Российский и зарубежный опыт использования сквозных цифровых технологий (большие данные, в целях выявления мошенничества). /Пр/ | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

| | | | | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------|----------------------------|
| 2.6 | <p>Тема 2.2. «Выявление и расследование фактов мошенничества в финансовой отчетности»</p> <p>Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров. Признаки афер с инвестициями. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.</p> <p>Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества. Типовые схемы и методы мошенничества. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности. Подходы к выявлению хищений денежных средств со счетов физических лиц.</p> <p>Симптомы мошенничества. Бухгалтерские документы, внутрифирменный контроль и организационная структура. Взаимосвязи бухгалтерского учета, внутрифирменного контроля, организационной структуры и показателей деятельности организации. Признаки мошенничества. Необъяснимые изменения в финансовой отчетности.</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами. Симптомы мошенничества, выявляемые в результате анализа (аналитические).</p> <p>Признаки мошенничества, выявляемые на основе анализа особых отношений с деловыми партнерами .</p> <p>Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки.</p> <p>Признаки мошенничества.</p> <p>Программа борьбы с мошенничеством. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»).</p> <p>Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.</p> <p>Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); ИТ средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения.</p> <p>Методы расследования акта хищения, основанные на методе дополненного треугольника. Два подхода к расследованию мошенничества. Методы расследования акта хищения.</p> <p>Расследование действий по сокрытию мошенничества, основанное на методе дополненного треугольника.</p> <p>Различные аспекты документальных улик. Получение документальных улик.</p> <p>Методы расследования, базирующиеся на анализе способов реализации похищенного, основанные на методе дополненного треугольника. Получение информации из общедоступных источников. Метод анализа стоимости основного капитала.</p> <p>Формы расследования, базирующиеся на опросах (допросах), основанные на методе дополненного треугольника. Проверка правдивости. Опросы. Допросы (перекрестные допросы, очные ставки). Обман и преднамеренная ложь.</p> | 3 | 12 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------|----------------------------|

| | | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| | Завершение расследования. Отчет по делу о мошенничестве. Российский и зарубежный опыт использования сквозных цифровых технологий (большие данные, в целях выявления мошенничества). /Ср/ | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|
| 2.7 | <p>Тема 2.3. «Анализ и управление рисками мошенничества»</p> <p>Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества. Оценка комплаенс-рисков.</p> <p>Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества. Система управления рисками корпоративного мошенничества. Внешний аудит (понятие и недостатки). Внутренний аудит (достоинства и недостатки). Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета. Незаконные выплаты и вывод активов. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью. Подделка первичных документов и сговор с поставщиками.</p> <p>Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых организациях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле. Мошенничество в строительных организациях</p> <p>Противодействие компьютерным мошенничествам</p> <p>Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.</p> <p>Противодействие корпоративной коррупции.</p> <p>Формирование на основе кейсов и подготовка их презентации на основе данных крупных аудиторско-консалтинговых компаний о практике разработки и применения сквозных цифровых технологий при проверке третьих лиц, контроле за работой подрядных организаций, контроле за сотрудниками, контроле за режимом карантина в офисах и др с использованием</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Анализа транзакций в режиме реального времени ● Кросс-канальных антифрод-систем для банковских процессов ● Распознавания текста и речи ● Верификации документов физических лиц ● Выявления цифровых подделок документов ● Биометрической идентификации и аутентификация ● Систем класса DLP и Data Classification <p>Тема 2.4. «Предупреждение мошенничества»</p> <p>Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи.</p> <p>Устранение возможностей для совершения мошенничества. Хорошая система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером.</p> <p>Четкое информирование партнеров о политике фирмы относительно злоупотреблений. Проверки сотрудников.</p> <p>Обеспечение «горячих линий» для получения анонимных сигналов и «наводок». Проведение активной политики в области аудита.</p> <p>Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение,</p> | 3 | 2 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|-------------------------|

| | | | | | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|------|----------------------------|
| | <p>расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике. Использование антифрод-систем (International IT-Distribution Group (ITD Group) https://softline.ru/uploads/security_club/intellinx_security_club.pdf) (DIS Group https://dis-group.ru/technologies/o-platformeniceactimize/antifrod/) Решение и функционал SAS Fraud Framework /Лек/</p> | | | | |
| 2.8 | <p>Тема 2.3. «Анализ и управление рисками мошенничества» Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества. Оценка комплаенс-рисков. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества. Система управления рисками корпоративного мошенничества. Внешний аудит (понятие и недостатки). Внутренний аудит (достоинства и недостатки). Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета. Незаконные выплаты и вывод активов. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью. Подделка первичных документов и сговор с поставщиками. Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых организациях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле. Мошенничество в строительных организациях Противодействие компьютерным мошенничествам Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств. Противодействие корпоративной коррупции. Формирование на основе кейсов и подготовка их презентации на основе данных крупных аудиторско-консалтинговых компаний о практике разработки и применения сквозных цифровых технологий при проверке третьих лиц, контроле за работой подрядных организаций, контроле за сотрудниками, контроле за режимом карантина в офисах и др с использованием</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Анализа транзакций в режиме реального времени ● Кросс-канальных антифрод-систем для банковских процессов ● Распознавания текста и речи ● Верификации документов физических лиц ● Выявления цифровых подделок документов ● Биометрической идентификации и аутентификация ● Систем класса DLP и Data Classification /Пр/ | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------|----------------------------|
| 2.9 | <p>Тема 2.3. «Анализ и управление рисками мошенничества»</p> <p>Влияние мошенничества на деловую репутацию компании. Предотвращение мошенничества. Оценка комплаенс-рисков.</p> <p>Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества. Система управления рисками корпоративного мошенничества. Внешний аудит (понятие и недостатки). Внутренний аудит (достоинства и недостатки). Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета. Незаконные выплаты и вывод активов. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью. Подделка первичных документов и сговор с поставщиками.</p> <p>Профилактика мошенничества в торговых организациях. Противодействие «откатам» в торговых предприятиях. Расследования случаев мошенничества в Ритейле. Мошенничество в строительных организациях</p> <p>Противодействие компьютерным мошенничествам</p> <p>Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.</p> <p>Противодействие корпоративной коррупции.Формирование на основе кейсов и подготовка их презентации на основе данных крупных аудиторско-консалтинговых компаний о практике разработки и применения сквозных цифровых технологий при проверке третьих лиц, контроле за работой подрядных организаций, контроле за сотрудниками, контроле за режимом карантина в офисах и др с использованием</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Анализа транзакций в режиме реального времени ● Кросс-канальных антифрод-систем для банковских процессов ● Распознавания текста и речи ● Верификации документов физических лиц ● Выявления цифровых подделок документов ● Биометрической идентификации и аутентификация ● Систем класса DLP и Data Classification <p>/Ср/</p> | 3 | 20 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------|----------------------------|

| | | | | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|------|-------------------------|
| 2.10 | <p>Тема 2.4. «Предупреждение мошенничества» Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Хорошая система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером. 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. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике. Использование антифрод-систем (International IT-Distribution Group (ITD Group) https://softline.ru/uploads/security_club/intellinx_security_club.pdf) (DIS Group https://dis-group.ru/technologies/o-platforniceactimize/antifrod/) Решение и функционал SAS Fraud Framework /Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.11 | <p>Тема 2.4. «Предупреждение мошенничества» Создание атмосферы честности, открытости и взаимопомощи. Управление качеством труда и атмосфера всеобъемлющего контроля. Атмосфера честности, открытости и взаимопомощи. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Хорошая система внутрифирменного контроля. Предупреждение возможности сговора между сотрудником и сторонним партнером. 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. Общий план действий по предупреждению мошенничества. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике. Использование антифрод-систем (International IT-Distribution Group (ITD Group) https://softline.ru/uploads/security_club/intellinx_security_club.pdf) (DIS Group https://dis-group.ru/technologies/o-platforniceactimize/antifrod/) Решение и функционал SAS Fraud Framework /Ср/</p> | 3 | 10 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.12 | /Экзамен/ | 3 | 36 | ПК-3 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

| Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|---------------------|----------|-------------------|----------|
|---------------------|----------|-------------------|----------|

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Л1.1 | Осипенко О. В. | Корпоративный контроль: экспертные проблемы эффективного управления дочерними компаниями: практическое пособие | Москва: Статут, 2014 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=449285 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Осташенко, Е. Г. | Практический аудит: учебное пособие | Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012 | http://www.iprbookshop.ru/24921.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Л2.1 | Осипенко О. В. | Корпоративный контроль: экспертные проблемы эффективного управления дочерними компаниями: монография | Москва: Статут, 2013 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=450263 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.2 | Азарская, М. А., Веркеева, Е. В., Леухина, Т. Л. | Аудит: практикум | Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015 | http://www.iprbookshop.ru/75432.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | | Международный бухгалтерский учет: журнал | Москва: Финансы и кредит, 2019 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=561855 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

База данных Министерство финансов Российской Федерации - <https://minfin.gov.ru/ru/>

База данных Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

База данных Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег <https://www.fatf-gafi.org/>

База данных Института внутренних аудиторов <https://www.iaa-ru.ru/about/info>

База данных Международной организации высших органов аудита <https://www.intosai.org/ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

-столы, стулья;

-персональный компьютер/ноутбук(переносной);

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1:Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерских услуг, внутреннего контроля в цифровой экономике, представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций | | | |
| <p>Знать: Теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в условиях турбулентности с учетом концепции социально ответственного бизнеса;</p> <p>Основы применения сквозных технологий во внутреннем контроле, основные положения руководства “Блокчейн и внутренний контроль: перспектива COSO”;</p> <p>Основные положения Кодекса этики МФБ и Кодекса этики внутренних аудиторов, Кодекса этики использования данных и этику использования возможностей социальных сетей в профессиональной деятельности.</p> | <p>Составленный обзор требований к профессии аудитора, поиск и сбор необходимой литературы</p> | <p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам организации контроля;</p> <p>- соответствие проблеме исследования;</p> <p>- полнота и содержательность ответа</p> | <p>ВЭ – вопросы к экзамену (раздел 1 1-42, раздел 2 1-50), Т – тест (раздел 1 1-10, раздел 2 1-10)</p> |
| <p>Уметь: Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля в условиях турбулентности с учетом концепции социально ответственного бизнеса;</p> <p>Применять сквозные технологии во внутреннем контроле (большие данные);</p> <p>Применять принципы профессиональной этики при обработке данных и использовании результатов обработки, пользоваться электронной (мобильной) версией нового Кодекса (eCode) - веб-инструмент на цифровой платформе (www.IESBAeCode.org.)</p> | <p>Использование различных баз данных,</p> <p>- поиск и сбор необходимой литературы для решения ситуации;</p> <p>- подготовка и оформление доклада оп результатам решения</p> | <p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования;</p> <p>-умение пользоваться дополнительной литературой при решении ситуаций по вопросам контроля</p> | <p>С3 - ситуационные задачи (раздел 1 1-5, раздел 2 1-5) Р – реферат (раздел 1 1-61, раздел 2 1-222)</p> |
| <p>Владеть: Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля в условиях турбулентности с учетом концепции социально ответственного бизнеса;</p> <p>Применять сквозные технологии во внутреннем контроле (большие данные);</p> <p>Применять принципы профессиональной этики при обработке данных и использовании результатов обработки, пользоваться электронной (мобильной) версией нового Кодекса (eCode) - веб-инструмент на цифровой платформе (www.IESBAeCode.org.)</p> | <p>Поиск и сбор необходимой литературы,</p> <p>-использование различных баз данных,</p> <p>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,</p> <p>- объем выполненных работ (в полном, не полном объеме)</p> | <p>Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации;</p> <p>- решение задач в полном объеме;</p> | <p>С3 - ситуационные задачи (раздел 1 1-5, раздел 2 1-5), Р – реферат (раздел 1 1-61, раздел 2 1-222)</p> |
| ПК-2:Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений | | | |
| <p>Знать Требования стандартов внутреннего контроля экономического субъекта по планированию контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений</p> <p>Международную практику внутреннего контроля:</p> <p>1) https://www.coso.org/Pages/default.aspx</p> <p>2) https://www.fatf-gafi.org/</p> <p>3) https://www.iaa-ru.ru/about/info/</p> <p>4) https://www.intosai.org/ru/</p> <p>5) https://www.iso.org/ru/home.html</p> <p>6) https://www.bis.org/bcbs/</p> | <p>Полнота и содержательность ответа;</p> <p>- соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;</p> <p>- обоснованность обращения к базам данных;</p> | <p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования;</p> <p>- умение пользоваться дополнительной литературой;</p> <p>- грамотно, логически верно, аргументировано выявлять перспективные направления аудиторской деятельности;</p> <p>- соответствие представленной в ответах</p> | <p>ВЭ – вопросы к экзамену (раздел 1 1-42, раздел 2 1-50),</p> |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| | - целенаправленность поиска и отбора информации | информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет | |
| Уметь -осуществлять сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития на основе обобщенной лучшей международной практики внутреннего контроля: 1) https://www.coso.org/Pages/default.aspx 2) https://www.fatf-gafi.org/ 3) https://www.iaa-ru.ru/about/info/ 4) https://www.intosai.org/ru/ 5) https://www.iso.org/ru/home.html 6) https://www.bis.org/bcbs/ | Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов | - Умение подбирать, систематизировать и корректно использовать источники экономической и управленческой информации; - умение анализировать собранную информацию; -полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам | С3 - ситуационные задачи (раздел 1 1-5), Р – реферат (раздел 1 1-61, раздел 2 1-222) |
| Владеть Разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики внутреннего контроля, в требования профессиональной этики, проекты внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, нормативные и методические материалы для работы специалистов по внутреннему контролю; их оценка и представление на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта на основе лучшей международной практики внутреннего контроля 1) https://www.coso.org/Pages/default.aspx 2) https://www.fatf-gafi.org/ 3) https://www.iaa-ru.ru/about/info/ 4) https://www.intosai.org/ru/ 5) https://www.iso.org/ru/home.html 6) https://www.bis.org/bcbs/) | Поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - объем выполненных работ (в полном, не полном объеме); -подготовка и представление презентаций, выступления с докладом | Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; -соответствие представленной в ответах информации материалам профессиональной и учебной литературы, сведениям из информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; - представление презентаций по темам курса | С3 - ситуационные задачи (раздел 1 1-5, раздел 2 1-5) |

3.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

Раздел 1. «Концептуальные основы построения внутреннего корпоративного контроля и практические аспекты функционирования системы внутреннего корпоративного контроля»

1. Роль и место системы финансового контроля в компании в условиях цифровизации
2. Контроль в цикле базовых функций менеджмента.
3. Место финансового контроля в архитектуре финансового менеджмента.
4. Два основных направления финансового контроля: контроль сохранности и контроль эффективности (успешности).
5. Контроль успешности компании через результаты финансового анализа в условиях цифровизации.
6. Контроль бизнеса через KPI (ключевые показатели эффективности) в условиях цифровизации
7. Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.
8. Цели бизнеса и методика контроля их достижения, стратегический уровень контроля в условиях цифровой экономики
9. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании в условиях цифровой экономики
10. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного внутреннего финансового контроля в условиях цифровизации.
11. Этапы становления службы финансового контроля в условиях цифровой экономики
12. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса в условиях цифровизации.
13. Концепция контроля бизнеса через стоимость компании в условиях цифровизации
14. Перечень требований к эффективной системе финансового контроля в условиях цифровизации.

15. Основные трудности при внедрении системы финансового контроля в условиях цифровизации и пути их преодоления.
16. Владельческий контроль в условиях цифровизации: подходы и методы.
17. Возможные последствия недостаточного финансового контроля в компании в условиях цифровизации.
18. Возможные последствия чрезмерного бюрократизма в вопросах финансового контроля в компании
19. Взаимодействие служб контроля с другими подразделениями и с Советом Директоров компании в условиях цифровизации.
20. Современная модель внутреннего и финансового контроля. Международная бизнес-практика организации системы финансового контроля в условиях цифровизации.
21. Функции и задачи финансового контроля, связь функций контроля с финансовым менеджментом.
22. Стоимость компании самый главный показатель для контроля в условиях цифровизации.
23. Цели, объекты, субъекты и принципы эффективного внутреннего Контроля в условиях цифровизации.
24. Составные части бизнес-процесса финансового контроля в условиях цифровизации.
25. Контроль денежных потоков в условиях цифровизации: Структура, шаблон и анализ Отчета о Движении Денежных Средств (ОДДС). Причины возникновения дефицита денежных средств в компании и пути его устранения. Контроль по отклонениям и казначейский контроль в бизнесе.
26. Контроль доходов и расходов в условиях цифровизации: Структура, шаблон и анализ Отчета о Доходах и Расходах (ОДР). Методики анализа и оптимизации затрат. Рекомендации аудиторов и консультантов по управлению и контролю затрат. Стратегический контроль направлений деятельности, проектов, инвестиций и издержек.
27. Контроль имущества и обязательств в условиях цифровизации.
28. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности в условиях цифровизации.
29. Управление имуществом компании в условиях цифровизации, справедливая стоимость.
30. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля в условиях цифровизации.
31. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности в условиях цифровизации.
32. Методы и рекомендации по внедрению системы внутреннего контроля в компании в условиях цифровизации.
33. Система бюджетного управления компаний как инструмент стратегического контроля над бизнесом в условиях цифровизации.
34. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений в условиях цифровизации.
35. Финансовый контроль и финансовая структура компании в условиях цифровизации.
Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.
36. Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля в условиях цифровизации.
37. Тестирование системы внутреннего контроля в условиях цифровизации.
38. Риск-менеджмент как наиболее современный инструментарий контроля бизнеса в условиях цифровизации.
39. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнесе в условиях цифровизации.
40. Методы диагностики и управления рисками в условиях цифровизации.
41. Определение стратегии управления рисками в условиях цифровизации.
42. Совет Директоров и риск менеджмент.

Раздел 2. «Концептуальные основы идентификации мошеннических действий и практические аспекты расследования и профилактики мошенничества»

1. Роль и место системы финансового контроля в компании в условиях цифровизации.. Контроль в цикле базовых функций менеджмента.
2. Два основных направления финансового контроля: контроль сохранности и контроль эффективности (успешности). Контроль успешности компании через результаты финансового анализа и контроль бизнеса через KPI (ключевые показатели эффективности) в условиях цифровизации.
3. Цели бизнеса и методика контроля их достижения, стратегический уровень контроля в условиях цифровизации. Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.
4. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в компании в условиях цифровизации.
5. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного внутреннего финансового контроля. Этапы становления службы финансового контроля в условиях цифровизации..
6. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса в условиях цифровизации.
7. Концепция контроля бизнеса через стоимость компании в условиях цифровизации. Стоимость компании самый главный показатель для контроля.
8. Перечень требований к эффективной системе финансового контроля. Основные трудности при внедрении системы финансового контроля и пути их преодоления в условиях цифровизации.
9. Возможные последствия недостаточного финансового контроля, последствия чрезмерного бюрократизма в вопросах финансового контроля в компании.
10. Взаимодействие служб контроля с другими подразделениями и с Советом Директоров компании в условиях цифровизации.
11. Современная модель внутреннего и финансового контроля. Международная бизнес-практика организации системы финансового контроля в условиях цифровизации
12. Цели, объекты, субъекты и принципы эффективного Внутреннего Контроля. Функции и задачи финансового контроля, связь функций контроля с финансовым менеджментом в условиях цифровизации
13. Контроль денежных потоков в условиях цифровизации: Структура, шаблон и анализ Отчета о Движении Денежных Средств (ОДДС). Причины возникновения дефицита денежных средств в компании и пути его устранения. Контроль по отклонениям и казначейский контроль в бизнесе.
14. Контроль доходов и расходов в условиях цифровизации: Структура, шаблон и анализ Отчета о Доходах и Расходах (ОДР). Методики анализа и оптимизации затрат. Рекомендации аудиторов и консультантов по управлению и контролю затрат. Стратегический контроль направлений деятельности, проектов, инвестиций и издержек.
15. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности в условиях цифровизации.
16. Управление имуществом компании в условиях цифровизации, справедливая стоимость.
17. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля в условиях цифровизации.
18. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности в условиях цифровизации.

19. Методы и рекомендации по внедрению системы внутреннего контроля в компании в условиях цифровизации
20. Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом в условиях цифровизации.
21. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений в условиях цифровизации.
22. Финансовый контроль и финансовая структура компании в условиях цифровизации. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.
23. Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля в условиях цифровизации.
24. Тестирование системы внутреннего контроля в условиях цифровизации.
25. Риск-менеджмент как наиболее современный инструментарий контроля бизнеса. Анализ и контроль всех видов рисков в бизнес в условиях цифровизации е.
26. Методы диагностики и управления рисками. Определение стратегии управления рисками в условиях цифровизации.
27. Мошенничество: определение и виды Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. Идентификация фактов недобросовестной деятельности.
28. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Уголовная ответственность за мошенничество.
29. Результаты исследований о причинах мошенничества. «Треугольник мошенничества» и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника.
30. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности с использованием цифровых технологий. Симптомы и признаки мошенничества.
31. Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Признаки мошенничества со стороны наемных работников или менеджеров, а также афер с инвестициями. Признаки мошенничества со стороны наемных работников. Признаки мошенничества со стороны менеджеров. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров. Признаки афер с инвестициями.
32. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества. Методы выявления. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
33. Типовые схемы и методы мошенничеств в условиях цифровизации а. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности.
34. Подходы к выявлению хищений денежных средств со счетов физических лиц.
35. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами.
36. Признаки мошенничества, наводки и жалобы, изменения в поведении и образе жизни, биографические признаки.
37. Программа борьбы с мошенничеством в условиях цифровизации. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях («горячая линия»).
38. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству в условиях цифровизации. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
39. Основные этапы и методы расследования мошенничества в условиях цифровизации.
40. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне в условиях цифровизации. Создание систем профилактики мошенничества на промышленном предприятии. Построение системы внутреннего контроля.
41. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества в условиях цифровизации.
42. Система управления рисками корпоративного мошенничества в условиях цифровизации.
43. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
44. Основные способы хищения и другие нарушения обращения с денежными и материальными средствами.
45. Манипуляции с выручкой и финансовой отчетностью.
46. Профилактика мошенничества в торговых организациях в условиях цифровизации. Противодействие «откатам» в торговых организации. Расследования случаев мошенничества в Ритейле.
47. Противодействие компьютерным мошенничествам
48. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств в условиях цифровизации.
49. Противодействие корпоративной коррупции в условиях цифровизации.
50. Общий план действий по предупреждению мошенничества в условиях цифровизации. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества. План (программа) действий. План действий по профилактике.

Критерии оценки:

Максимально количество баллов – 100.

Экзаменационный билет включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

84-100 баллов оценка «отлично» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» выставляется, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Тесты

Раздел 1. «Концептуальные основы построения внутреннего корпоративного контроля и практические аспекты функционирования системы внутреннего корпоративного контроля»

1. В компании «Дельта» проводится внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ВК) со дня ее основания. В связи с появлением новых видов деятельности главный бухгалтер пришел к выводу о необходимости изменения ВК бухгалтерской службы. Какие действия для этого следует предпринять главному бухгалтеру?
 - 1)Принять ряд управленческих решений с целью совершенствования ВК в рамках бухгалтерской службы
 - 2)Выделить ВК в отдельное от бухгалтерской службы подразделение
 - 3)Определить новые цели бухгалтерской) службы
2. В ООО «Ромашка» осуществляется внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности, но отсутствует утвержденный порядок проведения ВК. Является ли обязательным наличие в ООО утвержденного порядка проведения ВК при наличии фактического ВК?
 - 1)Нет, так как требование наличия утвержденного порядка проведения ВК в нормативных правовых актах отсутствует
 - 2)Да, так как наличие утвержденного порядка проведения ВК предусмотрено при формировании учетной политики организации
 - 3)Да, если утверждение порядка проведения ВК предусмотрено внутренними организационно-распорядительными документами
 - 4)Да, так это требование Федерального закона «О бухгалтерском учете»
3. В ООО «Север» внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности осуществляется специалистом бухгалтерской службы. Нужно ли при такой структуре разработать и утвердить отдельное положение для осуществления ВК?
 - 1)Да, так как задачи специалиста по ВК отличаются от задач персонала бухгалтерской службы
 - 2)Да, наличие отдельного положения для осуществления ВК предусмотрено ОКУД
 - 3)Нет, так как деятельность специалиста осуществляется в рамках существующего структурного подразделения
 - 4)На усмотрение руководства
4. В организации «Зета» внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ВК) осуществляется непосредственно ее бухгалтерской службой. Может ли ВК осуществляться внутри самой службы?
 - 1)Да, это предусмотрено профессиональным стандартом «Бухгалтер»
 - 2)Нет, ВК должен осуществляться отдельной службой ВК
 - 3)Нет, ВК должен осуществляться службой внутреннего аудита
 - 4)Нормативными актами не определено
5. В организации «Фокс» формируется система внутреннего контроля (СВК). Какое место должен занимать внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы в СВК фактов хозяйственной жизни?
 - 1)ВК бухгалтерской службы является основой формирования СВК
 - 2)ВК бухгалтерской службы является составной частью СВК
 - 3)ВК бухгалтерской службы должен полностью обеспечить минимизацию рисков хозяйственной жизни
 - 4)ВК бухгалтерской службы должен оценить финансовые ресурсы, необходимые для формирования СВК
6. В Организации начата документальная ревизия. Ревизора разместили в отдельном кабинете. Он потребовал предоставить ему для проверки бухгалтерские регистры и первичные учетные документы по учету денежных средств и их эквивалентов. Допустимо ли выдать ему документы для использования вне помещения бухгалтерской службы?
 - 1)Допустимо, если такой порядок предусмотрен внутренним регламентом Организации
 - 2)Недопустимо, так как это запрещено законом «О защите информации»
 - 3)Допустимо, так как нет никаких рисков

Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

 - 1)Исходя из профессионального мнения контролера
 - 2)На основе оценки рисков средств контроля
 - 3)По мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета
 - 4)Очередность не имеет значение для показателей, превышающих уровень существенности
7. Внутренний контролер Паншина планирует проведение внутреннего контроля на текущий период и определяет объекты контроля, исходя из их существенности для бухгалтерского учета на конец предшествующего года. Уровень существенности для показателей бухгалтерского учета в организации установлен 5%. Какие показатели следует включать в план проверок?
 - 1)Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по остатку
 - 2)Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению и выбытию
 - 3)Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по выбытию и остатку
 - 4)Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению, выбытию и остатку
8. Выберите из приведенного перечня документы, которые необходимо представить внутреннему контролеру для проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части оплаты труда работников: а. первичные учетные документы б. регистры бухгалтерского учета с. главную книгу d. бухгалтерскую (финансовую) отчетность
 - 1)а, b, d
 - 2)а, b, c, d
 - 3)b, c, d
 - 4)c, d

9. Главный бухгалтер компании «Вега» оценивает внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы и рассматривает показатель результативности - выполнение годового плана проверок. В связи с увольнением сотрудника ВК было уменьшено количество плановых проверок. Скорректированный план выполнен. Можно ли утверждать, что по данному показателю достигнута цель ВК?
 - 1) Да, так как этот показатель объективен
 - 2) Да, так как корректировка плана не повлияла на данный показатель
 - 3) Нет, так как уменьшение количества плановых проверок могло повысить риск снижения эффективности внутреннего контроля
 - 4) Нет, так как первоначальный план подвергнулся корректировке

10. Специалист по внутреннему контролю Чернова, осуществляющая свои функции в рамках бухгалтерской службы, при выполнении своих обязанностей делает копии документов. Главный бухгалтер считает, что делать копии документов не требуется. Кто прав?
 - 1) Прав главный бухгалтер, так как подтверждением мнения контролера являются только оригиналы документов
 - 2) Прав главный бухгалтер, так как копирование документов увеличивает трудозатраты
 - 3) Права Чернова, так как к отчету о проверке прилагаются копии документов

Раздел 2. «Концептуальные основы идентификации мошеннических действий и практические аспекты расследования и профилактики мошенничества»

1. **Риски, обусловленные деятельностью самой организации и ее контактной аудиторией, называются**
 - 1) внешними
 - 2) внутренними
 - 3) чистыми
2. **Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря прибыли, называются**
 - 1) катастрофическими
 - 2) критическими
 - 3) допустимыми
3. **Риски, в результате реализации которых организации грозит потеря выручки (т.е. потери превышают ожидаемую прибыль), называются**
 - 1) катастрофическими
 - 2) критическими
 - 3) допустимыми
4. **Ущерб имуществу изначально выражается в...**
 - 1) натуральном виде
 - 2) оба варианта верны
 - 3) денежной форме
5. **Денежная форма ущерба называется**
 - 1) убытком
 - 2) упущенной выгодой
 - 3) финансовыми потерями
6. **Отметьте потери, которые можно отнести к материальным**
 - 1) уменьшение выручки вследствие снижения цен на реализуемую продукцию
 - 2) невыполнение сроков сдачи объекта
 - 3) потери рабочего времени
 - 4) потери материалов
 - 5) уплата дополнительных налогов
 - 6) выплата штрафа
 - 7) потери сырья
 - 8) потери ценных бумаг
 - 9) ущерб репутации
 - 10) ущерб здоровью
7. **Что такое анализ риска?**
 - 1) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
 - 2) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты
 - 3) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик
8. **Как называются риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль?**
 - 1) чистыми
 - 2) критическими
 - 3) спекулятивными
9. **На какие виды подразделяются риски по уровню финансовых потерь?**
 - 1) допустимый, критический и катастрофический;
 - 2) недопустимый, допустимый и критический;
 - 3) критический, катастрофический и недопустимый.
10. **Что такое идентификация риска?**
 - 1) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
 - 2) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных

для определенного вида деятельности, и определении их характеристик

3) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

Инструкция по выполнению: студент должен выбрать один вариант ответа

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Тестирование проводится один раз в семестр. 1 правильно решенный тест = 1 баллу **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 10 баллов.**

Критерии оценки:

- 10-5 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 10-5 тестов;
- 4-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 4-0 тестов.

Темы рефератов

Раздел 1. «Концептуальные основы построения внутреннего корпоративного контроля и практические аспекты функционирования системы внутреннего корпоративного контроля»

1. Идентификация и оценка рисков в процессе планирования аудиторской выборки
2. Управленческая шизофрения, или Как справиться с психопатологическим взглядом на управление
3. Модернизированная концепция COSO трех линий
4. Западная модель COSO в системе западных моделей внутреннего контроля и управления рисками
5. Проект положения об операционном риске
6. Риски использования денежных переводов
7. Требования к процедурам управления рисками (проект положения)
8. Российская версия Базельских требований о раскрытии информации об управлении рисками и капиталом. Проект положения о системе управления рисками и капиталом
9. Структура системы внутреннего контроля для банковских учреждений
10. Внутренний финансовый контроль в ракурсе управленческой парадигмы
11. Теоретические основы аудита системы внутреннего контроля
12. Методические аспекты оценки рисков экономического субъекта
13. Расчеты корпоративными банковскими картами: организационные аспекты контроля и бухгалтерского учета
14. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса
15. Оценка эффективности СВК российских организаций в условиях кризисных экономических явлений и вступления России в ВТО
16. Сравнение моделей внутреннего контроля и практика Банка России
17. Метод анализа иерархий в количественной оценке рисков бизнес-процессов
18. Принципы построения системы внутреннего финансового контроля с учетом требований зарубежных нормативных актов
19. Нравственные начала профессии бухгалтера и аудитора
20. Роль комитета по аудиту в системе корпоративного управления компании (на примере ОАО "Российские железные дороги")
21. Организация контроля на предварительной стадии строительной деятельности, финансируемой из различных источников
22. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля в аграрных организациях
23. Принципы и технология организации внутреннего контроля за операционным риском
24. Риски использования мобильного банка
25. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации
26. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения
27. Стратегия управления рисками и капиталом в банке в условиях цифровизации
28. ИТ-аудит
29. Цифровой аудит
30. Система сбалансированных показателей
31. Проблемы внедрения системы сбалансированных показателей
32. Модель экономической добавленной стоимости и особенности ее применения в стратегическом управленческом учете и внутреннем корпоративном контроле
33. Особенности интеграции системы сбалансированных показателей с учетом затрат по видам деятельности и моделью экономической добавленной стоимости
34. Опыт практического внедрения системы сбалансированных показателей в России
35. Концепция стратегических карт
36. Разработка и внедрение стратегических карт
37. Учет конкурентов
38. Финансовая экспертиза и финансовое прогнозирование при оценке стоимости компании
39. Традиционные и альтернативные модели оценки стоимости компании
40. Понятие стратегического синергизма
41. Оценка компании при слияниях и поглощениях
42. Анализ цепочки создания ценности
43. Анализ SWOT
44. Анализ затрат и результатов
45. Методы оценки риска стратегии
46. Анализ финансовой осуществимости стратегий
47. Анализ безубыточности
48. Методы выбора подходящей стратегии
49. Измерение синергетического эффекта
50. Процедура «ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС»
51. Стратегический анализ
52. Внешний анализ и анализ покупателей

53. Анализ конкурентов
54. Анализ рынка
55. Анализ среды и стратегическая неопределенность
56. Современное состояние теории и практики стратегического планирования
57. Холщическая концепция стратегического планирования
58. Методология стратегического планирования в бизнес-системах
59. Основные элементы стратегического плана
60. Стратегическое планирование на уровне корпорации
61. Оценка стоимости капитала и управлении акционерной стоимостью

Раздел 2. «Концептуальные основы идентификации мошеннических действий и практические аспекты расследования и профилактики мошенничества»

1. Портрет мошенника
2. Экспертиза преднамеренного банкротства
3. Как бороться с воровством
4. Как не стать жертвой мошенников при оплате платежными картами
5. Мошенники на выдумку хитры... а работодатели этому способствуют
6. Клиентоориентированный фрод-мониторинг
7. Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств
8. Топы-мошенники
9. Увольнение за мошенничество
10. Пять тенденций борьбы с мошенничеством
11. Анализ состава совета директоров банков для целей выявления индикаторов мошенничества
Финансовые пирамиды
12. Мошенники поневоле, или Риски получения жилищного вычета
13. Как воруют в торговле: мошеннические схемы работников
14. В чужой карман, как на работу
15. 400 сравнительно честных способов отъема денег
16. Изменения в отношении экономических преступлений
17. Что грозит за представление поддельного больничного?
18. Креативный учет: быть или не быть?
19. Креативный учет: понятие, предпосылки, мотивы и техника в трудах зарубежных ученых
20. Особенности возбуждения дел о преступлениях в экономической сфере
21. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица
22. Мошенничество: до и после 12 июня 2015 года
23. Проблема срока давности в наказании уволившихся виновных в хищении или порче материальных ценностей
24. Совершенствование правовой базы по борьбе с коррупцией
25. Регулирование ответственности бенефициаров и руководителей банков за незаконный вывод активов
26. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации
27. Аудит фальсификации финансовой отчетности: специфические аспекты
28. Креативный учет в контексте концепции достоверного и добросовестного взгляда: pro et contra
29. Аналитические процедуры как инструмент идентификации риска фальсификации финансовой отчетности: методологический и методический аспекты
30. Этические аспекты современных бухгалтерских проблем
Уголовная ответственность за привлечение средств граждан в финансовые пирамиды
31. Нефинансовая информация в управленческой отчетности по вопросам комплаенс-контроля
32. Недобросовестные заемщики и последствия
33. Нефинансовые риски предотвращенных нарушений и случаев мошенничества.
34. Подложный документ и последствия его представления
35. Налоговые и неналоговые поступления в бюджет - это фактор экономической и социальной стабильности
36. Искажение данных управленческого учета как способ внутрикорпоративного мошенничества
37. Подтасовки документов компаниями ради увольнения сотрудников
38. Средства противодействия банков злоупотреблениям со стороны банкротов - физических лиц
39. Искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины и следствия
40. Выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц в ходе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг
41. Положение об управлении регуляторным риском (комплаенс-риском)
42. Как снизить риски: верификация кредитных заявок силами фронт-линии
43. Мошенничество персонала и как с этим бороться
44. Как провести расследование по фактам внутреннего мошенничества
45. Форензик в кредитных организациях: расследование финансовых мошенничеств
46. Мошенничество с банковскими картами: бороться или предотвращать?
47. Механизмы снижения риска мошенничества в кредитовании малого и среднего бизнеса
48. Российский рынок заявочного мошенничества - угрозы и методы борьбы
49. Мошенничество и иные неправомерные действия с пенсиями
50. Мерчанты как повышенный источник риска
51. Увольнение за хищение на работе
52. Централизованный подход к предотвращению финансовых преступлений
53. Уголовная ответственность за мошенничество

54. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции
55. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств
56. Мошенничество в факторинге: причины возникновения и методы противодействия
57. Платеж по аккредитиву против представления фальсифицированных документов
58. Дифференциация видов мошенничества: практика применения изменений
59. Экономические аспекты преступлений в сфере жилищно-коммунального хозяйства
60. Классификация искажений бухгалтерской финансовой отчетности в контексте качества бухгалтерского учета и аудита
61. Несанкционированное списание денежных средств с расчетного счета организации
62. Содержание категории "искажение бухгалтерской финансовой отчетности" в бухгалтерской и аудиторской интерпретации
63. Профилактика мошенничества в торговых организациях
64. Идентификация рисков существенного искажения информации о фактах хозяйственной жизни при оценке системы внутреннего контроля
65. Модель оценки аудиторского риска с учетом факторов "действия", "события" и "ограничения"
66. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации
67. Методика и техника аудиторских экспертиз системы внутреннего контроля организации
Подтверждение факта работы и факта зарплаты. Возможности злоупотреблений со стороны работника и работодателя. Защита своих прав в суде
68. Отдельные инструменты вложения средств в деятельность юридического лица: выгоды, риски, практические советы
69. Методы, с помощью которых аудиторы выявляют мошенничество внутри компании
70. Способы мошенничества, к которым прибегает бухгалтерия
71. Мошенничество в строительных организациях
72. Мошенничество на производстве
73. Использование откатов
74. Аудит мошенничества: понятие и сущность
75. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности
76. Необходимость создания в России федеральной системы фрод-мониторинга
77. Неосновательное обогащение и договоры, не имеющие юридической силы
78. Обеспечение надежности дистанционного обслуживания с помощью банкоматов
79. Законодательные вопросы для борьбы с мошенничеством в ДБО
80. "Беловоротничковая преступность"
81. Махинации в отделе продаж или на складе часто связаны с ухудшением качества товаров, работ или услуг
82. Концепция развития риск-ориентированного внутреннего контроля в банке
83. Контрагент оказался мошенником: как списать задолженность и учесть НДС
84. Методы борьбы с мошенничеством на предприятиях-импортерах
85. Особенности квалификации преступлений в финансово-бюджетной сфере
86. Подозрительные операции с электронными деньгами: как выявить мошенников
87. Ключевые факторы риска мошенничества в компаниях-импортерах
88. Проблемы сотрудничества банков при противодействии легализации преступных доходов
89. Система предотвращения мошенничества при рассмотрении кредитных заявок
90. Виды мошенничества. Рейдерство
91. Платеж по аккредитиву против представления фальсифицированных документов
92. Страхование мошенничества: роль корпоративных клиентов
93. Мошенничество с финансовой отчетностью
94. Актуальные аспекты криминального отчуждения недвижимости
95. Мошенничество в ипотечном кредитовании: риски банков
96. Проблема мошенничества после наступления страхового события
97. Кредиторская задолженность по неполученному займу: шаг навстречу МСФО или инструмент для мошенников?
98. Документарное мошенничество: применяемые схемы и способы защиты
99. Регламентация расчетных операций как средство пресечения мошенничества
100. Активизация деятельности кредитных мошенников
101. Мошенничество с применением документарных инструментов
102. Идентификация фактов и получение доказательств недобросовестности аудируемого лица
103. Эффективность противодействия корпоративному мошенничеству
104. Мошенничество в аккредитивных сделках
105. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта
106. Как воруют в Америке?
107. Безопасность и защита интернет-платежей
108. Аутентификация и защита информации в мобильном и интернет-банкинге
109. Мошенничество в финансовой отчетности
110. Мошенничество с использованием поддельных документов суда и следственных органов
111. Корпоративный детектив, или как обнаружить и ликвидировать воровство среди сотрудников
112. Роль страховщиков в сфере противодействия страховому мошенничеству
113. Выявление корпоративных мошенничеств, совершаемых сотрудниками страховых компаний
114. Аудит отмыwania доходов
115. Мошеннические действия в сфере кредитования
116. Выявление преступлений, совершаемых в сфере страхования
117. Преступления в сфере ОСАГО
118. Налоговое мошенничество в зарубежных странах

119. Расследование мошенничества персонала и менеджмента
120. Основные мошеннические схемы, применяемые при совершении лизинговых сделок
121. Вексельные схемы
122. Криминогенные факторы, способствующие совершению преступлений в сфере страхования
123. Характеристика преступных действий в сфере личного страхования
124. Факторинг как инструмент противодействия мошенничеству и защиты рисков
125. Особенности преступных посягательств в сфере кредитования юридических и физических лиц
126. Мошенничество в сфере кредитования юридических лиц
127. Проблемы квалификации незаконного возмещения НДС из бюджета как налогового преступления
128. Мошенничество с пластиковыми картами
129. Мошенничество в сфере безналичных расчетов с использованием банковских карт
130. Криминальные гримасы возмещения НДС. Комментарий к Постановлению Президиума ВАС РФ от 3 июня 2008 г. N 3245/08
131. Злоупотребление правом на страховую выплату по полисам ОСАГО
132. Страховое мошенничество: зарубежная и отечественная практика
133. Десять элементарных шагов, чтобы обезопасить себя от мошенничества
134. Отмывание денег за счет коммерческого банка
135. Новые формы мошеннических действий в финансово-кредитной сфере
136. Выявление страхового мошенничества в сфере ОСАГО при расследовании страхового случая
137. Несуществующие работники: что с ними делать?
138. Мошенничество в страховании. Уголовно-правовой аспект
139. Банковская гарантия как инструмент мошенничества
140. Упрощенная идентификация клиентов: сложности реализации
141. Организация внутреннего контроля согласно элементам, рекомендованным Минфином России
142. Управление рисками операций торгового финансирования
143. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления
144. Характеристика способов совершения преступлений в сфере ОСАГО
145. Субъекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации
146. Особенности управления кредитным риском в факторинговых компаниях
147. Стресс-тестирование операционного риска в кредитной организации
148. Требования российского законодательства к антикоррупционному комплаенсу
149. Система антикоррупционного комплаенса и контроль его соблюдения
150. Мошенничество в сфере налогообложения
151. Операционный риск банка
152. Система мониторинга рисков группы связанных заемщиков
153. Рейдерство "по-семейному": защита бизнеса от супружеских притязаний
154. Способы фальсификации финансовых результатов, применяемые современными
155. Анализ возможности выявления манипулирования данными финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании данных финансовых индикаторов
156. Контроль процедур персонификации данных
157. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций
158. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством
159. Концепция развития системы внутреннего контроля в банке
160. Концептуальные основы противодействия недружественному поглощению и захвату организаций
161. Рекомендации Минфина по внутреннему контролю
162. Взыскание ущерба: ошибки работодателя
163. Внутренний контроль бизнес-процессов банка: выявление проблемных участков
164. Воровство на работе: как привлечь работника к ответственности и взыскать ущерб
165. Учет операций с неплатежеспособными, поврежденными, сомнительными и поддельными денежными знаками
166. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности в организации
167. Специфика организации внутреннего контроля в условиях электронного банкинга
168. Какими способами компании в настоящее время распознают в контрагенте "однодневку"
169. Анализ возможностей сговора
170. Особенности методики экспертного исследования товарных потерь в торговых организациях
171. Хищение чужого имущества как основание для увольнения
172. Нормативно-правовые основы выявления признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства организации
173. Проблемы организации системы внутреннего контроля в Украине с учетом передовой международной практики
174. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля "НДС-2"
175. Использование метода больших данных для оценки рисков недобросовестных действий
176. Оценка внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в условиях применения аудируемым лицом автоматизированной информационной системы и цифровых технологий
177. Внутренний контроль в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития
178. Интернет-эквайринг: первая линия эффективной защиты
179. Смартфон расплаты: чем опасен мобильный банкинг?
180. Безопасность финансовых транзакций
181. Перевод через платежные терминалы: как снизить риски отмывания преступных доходов
182. Риски воздействия DDoS-атак в условиях интернет-банкинга
183. Электронные деньги: анализ источников риска в схемах, направленных на отмывание денег
184. Усиление контроля за счетами клиентов

185. Взаимодействие с контрагентами при операциях с электронными денежными средствами
186. Электронные деньги: международный опыт регулирования в области ПОД/ФТ
187. Компьютерные преступления в финансовой сфере
188. Удаленная идентификация клиентов в целях ПОД/ФТ в системах электронных денег
189. Внутренний контроль банковских рисков в условиях цифровизации
190. Методические аспекты IT-аудита как инструмента повышения эффективности внутреннего контроля
191. Real-time-антифрод от компании "Инфосистемы Джет"
192. Риски информационной безопасности финансового рынка.
193. Безопасность платежных услуг
194. Проект положения о системе менеджмента информационной безопасности
195. Big Data как управление стоимостью привлечения клиента
196. Защита системы интернет-банкинга
197. Скоринг против мошенничества: (не)обязательное звено системы принятия решений
198. ДБО под прицелом: кибермошенники против новейших решений для защиты интернет-банкинга
199. Защита прав держателей банковских карт от мошенничества
200. Противодействие компьютерным мошенничествам
201. Цифровая трансформация системы внутреннего контроля
202. Использование методов deep learning в задаче выявления мошенничества
203. Использование аналитики и работа с данными в системе внутреннего контроля
204. Распределение Бенфорда: применимость к анализу нефинансовых данных
205. Учетные данные с нестандартным поведением: практические способы выявления признаков мошенничества
206. Распределение Бенфорда: выявление нестандартных элементов в больших совокупностях финансовой информации
207. Кластерный анализ: формирование индикатора риска для больших совокупностей учетной информации
208. Атрибутивная выборка: формирование с учетом возможного мошенничества
209. Атрибутивная малая выборка – применение в аудиторских процедурах
210. Развитие ИТ и обеспечение кибербезопасности как необходимая часть стратегии развития общества
211. Система управления ИТ-рисками
212. Кибербезопасность: типичные ошибки и советы по защите
213. Развитие концепции внутреннего контроля в условиях цифровой экономики
214. ИТ-риски при проведении Due Diligence
215. Electronic Discovery — передовые технологии поиска и анализа больших объемов электронных данных для предупреждения мошенничеств и их расследования.
216. Аналитика данных — эффективный инструмент выявления случаев мошенничества
217. Возможности - система сервисов по оценке рисков и обеспечению экономической безопасности СПАРК бизнеса.
218. Возможности системы СКАН.
219. Возможности МАРКЕР (линейка сервисов для мониторинга, анализа и контроля закупок в разрезе тендерных процедур, поставщиков, цен и нарушений по детализированным данным)
220. АСТРА - профессиональное решение для снижения налоговых рисков, связанных с ценообразованием, на всех этапах бизнес-процесса: финансовое планирование сделок, закупочные процедуры, налоговый контроль и отчетность по контролируемым сделкам
221. X-Compliance - решение для эффективного управления комплаенс-рисками и выполнения обязательных требований российского и международного законодательства по противодействию отмыванию доходов, борьбе с коррупцией, выявлению санкционных списков
222. Обзор сервисов по проверке контрагентов.

Максимальное количество баллов – 15.

Инструкция по выполнению:

Студент готовит 1 реферат в течение семестра, за каждый из которых студент может получить максимально 15 баллов.

Критерии оценивания:

-студенту выставляется 15-7 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 6-0 баллов– работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

Ситуационные задачи

Раздел 1 « Концептуальные основы построения внутреннего корпоративного контроля и практические аспекты функционирования системы внутреннего корпоративного контроля»

Ситуационная задача 1

Произвести сравнительный анализ регламента в области внутреннего корпоративного контроля на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

Ситуационная задача 2

Произвести сравнительный анализ раскрытия информации о системе внутреннего контроля в различных видах отчетности на примере двух компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Используются различные виды отчетности: (бухгалтерская (финансовая), сформированная по ФСБУ, консолидированная, сформированная по МСФО, интегрированная. Дать оценку раскрытию информации. Выявить достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

Ситуационная задача 3

Произвести сравнительный анализ регламента в области управления рисками на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

Ситуационная задача 5

Произвести сравнительный анализ контрольной среды на примере двух компаний. Изучаются материалы сайтов избранных компаний (регламенты, информация о контрольной среде, раскрытая в различных видах отчетности). Дать оценку контрольной среде. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. Одна ситуационная задача оценивается в 15 баллов. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 75 баллов.**

3.Критерии оценки:

- студенту выставляется 15-7 баллов, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.
- студенту выставляется 6-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

Раздел 2. «Концептуальные основы идентификации мошеннических действий и практические аспекты расследования и профилактики мошенничества

Ситуационная задача 1

Произвести анализ 3-5 ситуаций, связанных с мошенничеством. Раскрыть суть мошеннических схем на примере избранных ситуаций. Выявить причины мошенничества, дать портрет мошенников применительно к исследуемым ситуациям.

Ситуационная задача 2

Произвести анализ 3-5 ситуаций, связанных с мошенничеством, связанным с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Раскрыть суть мошеннических схем на примере избранных ситуаций. Выявить причины мошенничества, дать портрет мошенников применительно к исследуемым ситуациям.

Ситуационная задача 3

Произвести исследование системы внутреннего контроля на примере двух компаний на предмет ее ориентации на противодействие мошенничеству. Изучаются материалы сайтов избранных компаний (регламенты, информация раскрытая в различных видах отчетности). Дать оценку контрольной среде. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию

Ситуационная задача 4

Произвести сравнительный анализ раскрытия информации об управлении рисками в различных видах отчетности на примере двух компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Используются различные виды отчетности: (бухгалтерская (финансовая), сформированная по ФСБУ, консолидированная, сформированная по МСФО, интегрированная. Дать оценку раскрытию информации. Выявить достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

Ситуационная задача 5

Произвести сравнительный анализ антикоррупционной политики на примере трех компаний. Регламенты берутся на сайтах исследуемых компаний. Дать оценку регламентам. Выявить их достоинства и недостатки. По результатам выполнения задачи предоставить презентацию.

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. Одна ситуационная задача оценивается в 15 баллов. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. **Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 75 баллов.**

3.Критерии оценки:

- студенту выставляется 15-7 баллов, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.
- студенту выставляется 6-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы использования средств автоматизации при проведении аудита, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки работы с программами автоматизации аудиторской деятельности и справочно-правовыми системами.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, нерассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой краткое изложение (обзор) на определенную тему содержания монографий, научных работ, результатов исследований, архивных и статистических данных и других источников с основными выводами и предложениями.

Реферирование предполагает, главным образом, изложение чужих точек зрения, сделанных другими учеными выводов. Однако можно высказывать и свою точку зрения по освещаемому вопросу, которое может быть исследовано, доказано и аргументировано впоследствии. Реферат преследует цель выработки своего отношения к изучаемой проблеме.

В выполнение подготовки реферата входит самостоятельный поиск студентом литературы по теме. Тему реферата студент определяет из числа тем, предложенных в рабочей программе дисциплины.

Рефераты должны быть напечатаны на листах формата А4. Текст должен быть напечатан на одной стороне листа через одинарный интервал. Цвет шрифта черный, размер шрифта 12. Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм. Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами. Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Первым листом реферата является титульный лист. Номер страницы на титульном листе не ставится. Вторым листом должно быть «Содержание». После содержания, с нового листа начинается текст работы. Введение, разделы реферата, заключение должны начинаться с новых листов. После основного текста следует «Список использованных источников». Не допускается указывать источники, ссылки на которые отсутствуют в тексте работы.

Общими требованиями к содержанию реферата являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Название разделов например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной). Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - это означает "Третий параграф второй главы". Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала. Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно немного (15-20 мм) отступить от предыдущего текста. В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в круглых скобках. Вариант оформления ссылок непосредственно в тексте более прост и предпочтителен. Он предусматривает, после цитаты указание в квадратных или круглых скобках порядкового номера цитируемого произведения по "СПИСКУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ" и номера страницы, откуда выписана цитата, разделенных запятой.

Например: как отмечает автор "Аудит - это вид деятельности заключающийся в сборе и оценке фактов," /3, с. 1/.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3...". Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...".

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии. Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них

и обозначается сокращенно словом "Рис.". Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация. При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице. Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличие от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу. Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страницу, на этом пробеле может располагаться очередная текстовая материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Список использованных источников должен содержать перечень всех источников, которые использовались по выбранной теме работы. Список составляется в следующей последовательности:

-законы, концепции и программы Правительства, по общим вопросам организации бухгалтерского учета и аудита (кроме нормативных);

- нормативные материалы, ФСБУ (Инструкции, указания, письма и т.п.);

- монографическая и учебная литература, статьи из газет и журналов;

Монографическая и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

В библиографических ссылках должны использоваться следующие разделительные знаки:

/ - (косая черта) ставится перед сведениями об авторах или редакторе книги;

.- - (точка и тире) ставится перед сведениями об издании, в котором опубликована статья;

: - (двоеточие) ставится перед другим заглавием или перед наименованием издательства;

// - (две косые черты) ставятся в случаях, если в книге (или журнале, газете) содержится несколько самостоятельных работ (статей).

Местонахождение разделительных знаков.

а) Если в книге (журнале) содержится несколько самостоятельных работ (статей), то в списке источников после названия конкретно использованной работы ставятся две косые черты.

б) Если работа написана как самостоятельная отдельная книга, то после ее названия ставится точка и тире.

в) Если книга выполнена под редакцией того или иного автора. то после названия работы ставится одна косая черта, и указывается автор, под чьей редакцией дана книга.

г) Место издания приводится полностью (за исключением городов: Москва (М.) и Санкт-Петербург (С-Пб.), которое отделяется от названия издательства двоеточием. Название издательства пишется полностью без кавычек, в конце названия ставится запятая и год издания работы, после которого ставится точка.

При описании книг в списке, должны содержаться: фамилия и инициалы автора, название книги (без кавычек), место издания, название издательства и год издания.

Если книга написана двумя и более авторами, то их фамилии с инициалами указываются в той последовательности, в какой они даны в книге (а не в алфавитном порядке). Количество страниц книги можно не указывать.

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, название статьи, после которого ставятся две косые черты, а далее название периодической литературы (журнала, газеты), год выпуска и номер журнала, разделенных запятой.

Указание на использованные тома и страницы тех или иных источников дается сокращенно первой прописной буквой, и их номерами, разделенных точкой, например, "Т. 1." или "С. 21." или "С. 35-55".

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака N. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются N продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).