

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2/1

от 28.08.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**АНАЛИЗ ТИПОЛОГИЙ ФИНАНСОВЫХ МАХИНАЦИЙ**

Направление подготовки [1] 10.04.01 Информационная безопасность  
(специальность)

Семестр	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/ В	СРС, час.	КСР, час.	Форма(ы) контроля, экз./зач./КР/КП
2	2	72	15	0	15		42	0	3
Итого	2	72	15	0	15	0	42	0	

## АННОТАЦИЯ

Дисциплина направлена на формирование теоретических знаний и практических навыков в области анализа типологий финансовых махинаций, усвоение основополагающих принципов, понятий, терминов и методов, используемых и создающих основу для понимания роли анализа финансовых махинаций в целях обеспечения безопасности бизнеса.

### 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является получение знаний в области выявления, описания, формализации и верификации типологий наиболее характерных финансовых махинаций и связанных с ними предикатных преступлений, а также, овладения знаниями о методах выявления фактов ОД/ФТ на основе анализа и обобщения накопленного эмпирического опыта, приобретения навыков поиска закономерностей в выявленных ранее схемах ОД/ФТ, приемы их обобщения и формализации, изучения технологий поиска формализованных признаков типологий.

### 2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина опирается на компетенции, знания и навыки, полученные студентами на предшествующем уровне образования при освоении программы бакалавриата, а также при изучении таких дисциплин, как «Национальная система по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма», «Информационные ресурсы в государственном финансовом мониторинге». Знание основ анализа типологий финансовых махинаций необходимо при изучении дисциплин «Противодействие финансированию терроризма и экстремизма (продвинутый уровень)», «Основы финансового расследования», «Управление рисками в государственном финансовом мониторинге», при прохождении производственной практики (НИР), а также для подготовки выпускной квалификационной работы (ВКР).

### 3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции

организационно-управленческий			
Организация работы коллектива исполнителей, принятие управленческих решений, определение порядка выполнения работ; организация управления информационной безопасностью; организация работы по созданию или модернизации систем, средств и технологий обеспечения информационной безопасности в соответствии с правовыми нормативными актами и нормативными методическими документами ФСБ России, ФСТЭК России; организация и выполнение работ по созданию, монтажу, наладке, испытанию и сдаче в эксплуатацию систем и средств обеспечения информационной безопасности; разработка проектов организационно-распорядительных документов, бизнес-планов в сфере профессиональной деятельности, технической и эксплуатационной документации на системы и средства обеспечения информационной	Система обеспечения информационной безопасности и информационно-аналитического обеспечения финансового мониторинга	ПК-8 [1] - Способен использовать навыки составления и оформления организационно-нормативных документов, научных отчетов, обзоров, докладов и статей в области ИБ или в области информационно-аналитических систем безопасности  <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 06.033	З-ПК-8[1] - Знать: профессиональная и криптографическая терминология в области безопасности информации; эталонная модель взаимодействия открытых систем, основные протоколы, последовательность и содержание этапов построения и функционирования современных локальных и глобальных компьютерных сетей; принципы работы элементов и функциональных узлов электронной аппаратуры, типовые схемотехнические решения основных узлов и блоков электронной аппаратуры; принципы организации документирования разработки и процесса сопровождения программного и аппаратного обеспечения. организационно-распорядительная документация по защите информации на объекте информатизации; современные информационные технологии (операционные системы, базы данных, вычислительные сети); технические каналы утечки акустической речевой информации; методы защиты информации от утечки по техническим каналам; способы защиты акустической речевой информации от утечки по

<p>безопасности; управление процессами сбора и обработки информации об операциях, подлежащих контролю в соответствии с законодательством РФ; разработка нормативных документов, относящихся к процессам финансового мониторинга.</p>		<p>техническим каналам. ; У-ПК-8[1] - Уметь: анализировать программные, архитектурно-технические и схемотехнические решения компонентов автоматизированных систем с целью выявления потенциальных уязвимостей безопасности информации в автоматизированных системах; проводить комплексное тестирование аппаратных и программных средств; определять перечень информации (сведений)ограниченного доступа, подлежащих защите в организации; определять условия расположения объектов информатизации относительно границ контролируемой зоны; разрабатывать аналитическое обоснование необходимости создания системы защиты информации в организации; разрабатывать разрешительную систему доступа к информационным ресурсам, программным и техническим средствам автоматизированных (информационных) систем организации. ; В-ПК-8[1] - Владеть: основами применения средств схемотехнического проектирования и современной измерительной аппаратуры; основами</p>
--	--	--

				оптимизации работ электронных схем с учетом требований по защите информации; основами организации проведения научных исследований по вопросам технической защиты информации, выполняемых в организации.
--	--	--	--	---

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практ. (семинары) / Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел*.*	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
<i>2 Семестр</i>							
1	Основные принципы и особенности АТФМ.	1-8	8/0/8	ЛР-2 (2),ЛР-4 (2),ЛР-6 (2),к.р-7 (4),ДЗ-7 (12),ЛР-8 (2)	25	КИ-8	З-ПК-8, У-ПК-8, В-ПК-8
2	Типологии отмывания доходов. Типологии финансирования терроризма.	9-15	7/0/7	ЛР-10 (2),ЛР-12 (2),ЛР-14 (2),к.р-15 (4),ДЗ-15 (12)	25	КИ-15	З-ПК-8, У-ПК-8, В-ПК-8
	<i>Итого за 2 Семестр</i>		15/0/15		50		
	<b>Контрольные мероприятия за 2 Семестр</b>				50	3	З-ПК-8, У-ПК-8, В-ПК-8

\* – сокращенное наименование формы контроля

\*\* – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
-------------	---------------------

ДЗ	Домашнее задание
ЛР	Лабораторная работа
КИ	Контроль по итогам
к.р	Контрольная работа
З	Зачет

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>2 Семестр</i>	15	0	15
<b>1-8</b>	<b>Основные принципы и особенности АТФМ.</b>	8	0	8
1 - 2	<b>Тема 1. Понятие типологии. Основные свойства типологии.</b> Понятие типологии. Основные свойства типологии. Классификация типологий. Процесс выявления типологий. Основные этапы.	Всего аудиторных часов 2 Онлайн 0	0	2 0 0
3 - 4	<b>Тема 2. Категории мошенничества.</b> Категории мошенничества. Мошенничество как один из видов экономических преступлений. Мошеннические схемы, модель отнесения известных видов мошенничества по категориям. Основные виды деятельности Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners, ACFE).	Всего аудиторных часов 2 Онлайн 0	0	2 0 0
5 - 6	<b>Тема 3. Понятие и типы финансовых махинаций.</b> Понятие и типы финансовых махинаций. Понятие и признаки фиктивной операции/сделки. Понятие и признаки фирмы однодневки. Понятие и признаки аффилированности.	Всего аудиторных часов 2 Онлайн 0	0	2 0 0
7 - 8	<b>Тема 4. Характерные признаки типологий.</b> Понятие характерных признаков типологий. Правила формализации характерных признаков типологий. Уход от налогообложения. Особенности законодательства с сферой ПОД/ФТ.	Всего аудиторных часов 2 Онлайн 0	0	2 0 0
<b>9-15</b>	<b>Типологии отмывания доходов. Типологии финансирования терроризма.</b>	7	0	7
9 - 10	<b>Тема 5. Типологии в сфере финансового мониторинга.</b> Типологии, связанные с незаконным оборотом наркотиков. Типологии, связанные с расходованием бюджетных средств. Типологии, связанные с незаконным/фактивным импортом/экспортом. Обналичивание денежных средств. Использование в типологиях. Типологии, связанные с использованием электронных платежей.	Всего аудиторных часов 2 Онлайн 0	0	2 0 0

	<p>Специфика типологий в области ФТ. Перечень террористов, порядок ведения и использования. Типологии с использованием систем денежных переводов. Типологии с использованием некоммерческих организаций. Типологии вывода денежных средств в офшорные зоны. Понятие офшорных зон. Черный список офшоров по версии ЦБ РФ.</p>								
11 - 12	<p><b>Тема 6. Виды, выявление и меры предотвращения финансовых махинаций в сфере снабжения экономического субъекта.</b></p> <p>Виды финансовых махинаций в сфере снабжения экономического субъекта.</p> <p>Варианты возможного нецелевого использования средств организаций различных организационно-правовых форм и видов деятельности.</p> <p>Автоматизация системы управления финансами.</p> <p>Разработка экономическим субъектом мероприятий по устраниению финансовых ошибок. Финансовые ошибки.</p> <p>Понятие и виды финансовых ошибок.</p> <p>Оформление результатов типологизации. Базовая часть описания. Вариативная часть описания.</p> <p>Условия формализации типологий.</p> <p>Возможные варианты финансовых махинаций, связанные с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Мероприятия по предотвращению финансовых махинаций при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.</p>	<p>Всего аудиторных часов</p> <table border="1"> <tr> <td>2</td> <td>0</td> <td>2</td> </tr> </table> <p>Онлайн</p> <table border="1"> <tr> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	2	0	2	0	0	0	
2	0	2							
0	0	0							
13 - 14	<p><b>Тема 7. Виды, выявление и меры предотвращения финансовых махинаций в банковской сфере и в сфере выпуска и обращения ценных бумаг экономического субъекта.</b></p> <p>Финансовые махинации, связанные с недобросовестными операциями банка по несанкционированному списанию средств со счетов клиента.</p> <p>Финансовые махинации, связанные с несанкционированным перечислением денег от имени банка.</p> <p>Возможные финансовые махинации отдела банка по работе со свободными финансовыми ресурсами, с ценными бумагами и другими свободными средствами клиента.</p> <p>Характеристика возможных схем финансовых махинаций в банковской сфере. Меры предотвращения нарушений и финансовых махинаций в банковской сфере.</p> <p>Возможные виды финансовых махинаций в сфере выпуска и обращения ценных бумаг экономического субъекта.</p> <p>Меры предотвращения нарушений операций с ценными бумагами.</p> <p>Ответственность экономического субъекта за недобросовестность совершаемых операций с ценными</p>	<p>Всего аудиторных часов</p> <table border="1"> <tr> <td>2</td> <td>0</td> <td>2</td> </tr> </table> <p>Онлайн</p> <table border="1"> <tr> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	2	0	2	0	0	0	
2	0	2							
0	0	0							

	бумагами.									
15	<p><b>Тема 8. Финансовые махинации в экономическом субъекте и методы по их выявлению и предотвращению.</b></p> <p>Возможные варианты финансовых махинаций и хищений персонала организации.</p> <p>Меры ответственности за финансовые махинации персонала организации.</p> <p>Работа отдела экономической безопасности экономического субъекта по предотвращению финансовых махинаций и хищений персоналом организации.</p> <p>Права и обязанности сотрудников отдела экономической безопасности экономического субъекта.</p> <p>Документальное оформление выявленных хищений и финансовых махинаций сотрудниками отдела экономической безопасности экономического субъекта.</p> <p>Основные методы и способы выявления финансовых махинаций.</p> <p>Методики выявления и анализа финансовых махинаций.</p> <p>Основные мероприятия по устранению финансовых махинаций в экономическом субъекте.</p> <p>Меры ответственности за финансовые махинации.</p> <p>Финансовые махинации и методы по их выявлению и предотвращению.</p>	<p>Всего аудиторных часов</p> <table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>0</td> <td>1</td> </tr> </table> <p>Онлайн</p> <table border="1"> <tr> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	1	0	1	0	0	0		
1	0	1								
0	0	0								

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

## ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Недели	Темы занятий / Содержание
	2 Семестр
1 - 2	<p><b>Лабораторная работа № 1</b></p> <p>Определение типологии. Основные свойства типологии.</p>
3 - 4	<p><b>Лабораторная работа № 2</b></p> <p>Разработка приемов выявления и формализации характерных признаков финансовых махинаций.</p>
5 - 6	<p><b>Лабораторная работа № 3</b></p> <p>Типологии финансирования терроризма.</p>
7 - 8	<p><b>Лабораторная работа № 4</b></p>

	Анализ схем финансовых махинаций на предмет выявления признаков подозрительности.
9 - 10	<b>Лабораторная работа № 5</b> Анализ государственных закупок.
11 - 12	<b>Лабораторная работа № 6</b> Оценка юридического лица.
13 - 14	<b>Лабораторная работа № 7</b> Анализ выделенного сегмента хозяйственной деятельности.

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Современные образовательные технологии при преподавании дисциплины напрямую связаны с гуманизацией образования, способствующей самоактуализации и самореализации личности. В данном курсе применяются следующие образовательные технологии:

- исследовательские методы в обучении - дает возможность обучающимся самостоятельно пополнять свои знания, глубоко вникать в изучаемую проблему и предполагать пути ее решения, что важно при формировании мировоззрения.

- лекция — форма организации занятия, в которой укрупненная дидактическая единица передается в экстраактивном информационном режиме для достижения глобальных целей воспитания и локальных целей развития;

- система задач — совокупность заданий к блоку уроков по изучаемой теме, удовлетворяющая требованиям: полнота, наличие ключевых задач, связность, возрастание трудности в каждом уровне, целевая ориентация, целевая достаточность, психологическая комфортность;

- проблемное обучение - создание в учебной деятельности проблемных ситуаций и организация активной самостоятельной деятельности учащихся по их разрешению, в результате чего происходит творческое овладение знаниями, умениями, навыками, развиваются мыслительные способности;

Для проведения лекций используется аудитория с современным мультимедийным аппаратным обеспечением.

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-8	З-ПК-8	З, КИ-8, КИ-15, ЛР-2, ЛР-4, ЛР-6, к.р-7, ДЗ-7, ЛР-8, ЛР-10, ЛР-12, ЛР-14, к.р-15, ДЗ-15
	У-ПК-8	З, КИ-8, КИ-15, ЛР-2, ЛР-4, ЛР-6, к.р-7, ДЗ-7, ЛР-8, ЛР-10, ЛР-12, ЛР-14, к.р-15, ДЗ-15
	В-ПК-8	З, КИ-8, КИ-15, ЛР-2, ЛР-4, ЛР-

### Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89		B	
75-84		C	
70-74	4 – «хорошо»	D	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
65-69			Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
60-64	3 – «удовлетворительно»	E	
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ С19 The International AML/CFT Framework: challenges for Financial Transnational Corporations from Developing Countries : учебное пособие, Сапунцов А.Л., Москва: НИЯУ МИФИ, 2013
2. 34 Ч-29 Вывявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма : , Чашин А.Н., Москва: Дело и Сервис, 2010
3. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
4. ЭИ Э55 Организованная преступность и коррупция: российские реалии и пути противодействия : монография, Максимов С.В., Эминов В.Е., Москва: Проспект, 2019
5. ЭИ Л 34 Противодействие коррупции : учебник и практикум для вузов, Левакин И. В., Москва: Юрайт, 2020
6. ЭИ П84 Финансовый мониторинг (противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : учебник, Прошуний М.М., : Изд-во БФУ им. И. Канта, 2014

#### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. 34 К68 Корпоративные мошенничества. Уроки негативной стороны бизнеса : , , Москва: Маросейка, 2010
2. 34 К82 Криминалистика : учебник для вузов, , Москва: Юристъ, 2005
3. ЭИ Л13 Мошенничество глазами цивилиста : монография, Лавров Д.Г., Москва: Проспект, 2019
4. 34 К56 Противодействие мошенничеству. Как разработать и реализовать программу мероприятий : , Ковасич Дж.Л., Москва: Маросейка, 2011
5. 33 З-91 Российская Федерация в международной системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма : , Осипов С.К., Зубков В.А., Москва: Городец, 2006
6. 005 З-18 Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления : , Зак Дж.М., Москва: Маросейка, 2011
7. 65 Т33 Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие, , Москва: Экономистъ, 2006
8. 33 Б30 Финансовый менеджмент : учебное пособие, Глухов В.В., Бахрамов Ю.М., Санкт-Петербург [и др.]: Лань, 2006
9. ЭИ Д93 Экономика : курс лекций, Дьяченко Б.А., Найденова Е.М., Москва: МИФИ, 2008

#### ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

Специальное программное обеспечение не требуется

## LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Правовой портал "Консультант Плюс" ([www.consultant.ru](http://www.consultant.ru))
2. Электронно-библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» ([www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru))
3. Электронно-библиотечная система «Консультант студента» ([www.studentlibrary.ru](http://www.studentlibrary.ru))
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
5. Электронно-библиотечная система «ЭБС ZNANIUM.COM» ([www.znanium.com](http://www.znanium.com))
6. Электронно-библиотечная система «BOOK.ru» ([www.book.ru](http://www.book.ru))
7. Сайт органов государственной власти РФ ([www.gov.ru](http://www.gov.ru))
8. Сайт Росстата РФ ([www.gks.ru](http://www.gks.ru))
9. Инвестиционный портал регионов России ([www.investinregions.ru](http://www.investinregions.ru))
10. Интернет-портал Европейской ассоциации региональных наук ([www.ersa.org](http://www.ersa.org))
11. Интернет-портал Международной ассоциации региональных наук ([www.regionalscience.org](http://www.regionalscience.org))
12. Сайт Государственной автоматизированной системы «Управление» ([gasu.gov.ru](http://gasu.gov.ru))
13. Единый портал Интернет - тестирования в сфере образования ([www.i-exam.ru](http://www.i-exam.ru))
14. Справочно-правовой портал «Гарант» ([www.garant.ru](http://www.garant.ru))

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Специальное материально-техническое обеспечение не требуется

## **9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

Основными видами учебных занятий в процессе преподавания дисциплины являются лекции и лабораторные работы.

Процесс подготовки к лабораторным работам включает изучение нормативных документов, обязательной и дополнительной литературы по рассматриваемому вопросу. Непосредственное проведение лабораторной работы предполагает: изучение теоретического материала по теме лабораторной работы (по вопросам изучаемой темы); выполнение необходимых расчетов и экспериментов; оформление отчета с заполнением необходимых таблиц, построением графиков, подготовкой выводов по проделанным заданиям и теоретическим расчетам; по каждой лабораторной работе проводится контроль: проверяется содержание отчета, проверяется усвоение теоретического материала. Контроль усвоения теоретического материала является индивидуальным.

Темы для подготовки рефератов и докладов (эссе):

1. Подготовка отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО как фактор риска искажения показателей финансовой отчетности.
2. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и содержательные различия.
3. Известные случаи фальсификации финансовой отчетности в России и за рубежом.
4. Влияние системы корпоративного управления и установленного порядка утверждения финансовой отчетности на возможность ее фальсификации.
5. Способы борьбы с мошенничеством с финансовой отчетностью.
6. Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению.
7. Финансовые махинации с кредитами.
8. Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности.
9. Махинации в сфере финансовых услуг.
10. Мошеннические схемы управления финансовыми результатами.
11. Отмывание денег: международные и национальные системы противодействия.
12. Виды ответственности за совершение финансовых махинаций.
13. Способы защиты акционеров от мошенничества и прочих незаконных действий.
14. Методика выявления махинаций с признаком выручки.
15. Методика выявления махинаций с активами и обязательствами компании.

Тематика контрольных работ:

1. Методика обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) бухгалтерской отчетности.
2. Методика выявления фактов вуалирования бухгалтерской отчетности
3. Методика выявления махинаций с нематериальными активами.
4. Махинации с основными средствами организации: признаки и методика выявления.
5. Признаки и методика выявления махинаций с капитальными вложениями.
6. Методика выявления махинаций с финансовыми вложениями: факты неверной квалификации, оценки и отражения в текущем учете.
7. Методика выявления махинаций с материально-производственными запасами.
8. Методика выявления махинаций с дебиторской задолженностью компании: факты завышения дебиторской задолженности.
9. Методика выявления махинаций с денежными средствами.
10. Методика выявления махинаций с кредиторской задолженностью: факты занижения величины обязательств перед контрагентами.
11. Методика выявления махинаций с налоговыми обязательствами
12. Методика выявления махинаций в области оплаты труда.
13. Методика выявления махинаций с финансовыми результатами: схемы с оплатой/отгрузкой, фиктивных сделок, преждевременным признаком выручки, ускорением или отсрочкой расходов, забалансовым учетом.
14. Методика выявления махинаций с формированием и использованием резервов, величиной оценочных обязательств.
15. Методика выявления махинаций с распределением прибыли.

Под самостоятельной работой студентов понимается планируемая учебная, учебно-исследовательская, а также научно-исследовательская работа студентов, которая выполняется во внеаудиторное время по инициативе студента или по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной учебной деятельности студентов высшего учебного заведения являются:

- 1) предварительная подготовка к аудиторным занятиям, в том числе и к тем, на которых будет изучаться новый, незнакомый материал. Предполагается изучение учебной программы и анализ наиболее значимых и актуальных проблем курса.
- 2) Своевременная доработка конспектов лекций;
- 3) Подбор, изучение, анализ и при необходимости – конспектирование рекомендованных источников по учебным дисциплинам;
- 4) подготовка к контрольным занятиям, зачетам и экзаменам;
- 5) выполнение специальных учебных заданий, предусмотренных учебной программой, в том числе рефератов, курсовых, контрольных работ

Все виды самостоятельной работы дисциплине могут быть разделены на основные и дополнительные.

К основным (обязательным) видам самостоятельной работы студентов относятся:

- а) самостоятельное изучение теоретического материала,
- б) решение задач к семинарским занятиям,
- в) выполнение письменных заданий к семинарским занятиям,
- г) подготовка ролевых игр

Дополнительными видами самостоятельной работы являются:

- а) выполнение курсовых работ
- б) подготовка докладов и сообщений для выступления на семинарах;

Данные виды самостоятельной работы не являются обязательными и выполняются студентами по собственной инициативе с предварительным согласованием с преподавателем.

Источниками для самостоятельного изучения теоретического курса выступают:

- учебники по предмету;
- курсы лекций по предмету;
- учебные пособия по отдельным темам
- научные статьи в периодической юридической печати и рекомендованных сборниках;
- научные монографии.

Для более глубокого освоения курса можно воспользоваться дополнительными источниками.

Умение студентов быстро и правильно подобрать литературу, необходимую для выполнения учебных заданий и научной работы, является залогом успешного обучения. Самостоятельный подбор литературы осуществляется при подготовке к семинарским, практическим занятиям, при написании контрольных курсовых, дипломных работ, научных рефератов.

Положительный результат может быть достигнут только при условии комплексного использования различных учебно-методических средств, приёмов, рекомендуемых преподавателями в ходе чтения лекций и проведения лабораторных работ, систематического упорного труда по овладению необходимыми знаниями, в том числе и при самостоятельной работе.

## 10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

Учебная программа и календарно-тематический план позволяют ориентировать студентов на системное изучение материалов дисциплины.

Основными видами учебных занятий в процессе преподавания дисциплины являются лекции и лабораторные работы.

В ходе лекции раскрываются основные и наиболее сложные вопросы курса. При этом теоретические вопросы необходимо освещать с учетом будущей профессиональной деятельности студентов.

В зависимости от целей лекции можно подразделить на вводные, обзорные, проблемные и установочные, а также лекции по конкретным темам.

В ходе вводной лекции студенты получают общее представление о дисциплине, объеме и структуре курса, промежуточных и итоговой формах контроля и т.п.

Обзорные лекции, как правило, читаются по дисциплинам, выносимым на государственный экзамен, с целью систематизации знаний студентов накануне экзамена. Целью установочных лекций является предоставление обучаемым в относительно сжатые сроки максимально возможного объема знаний по разделам или курсу в целом и формирование установки на активную самостоятельную работу. На проблемных лекциях освещаются актуальные вопросы учебного курса.

Основным видом лекций, читаемых по дисциплине являются лекции по конкретным темам.

При подборе и изучении источников, формирующих основу лекционного материала, преподавателю необходимо оперативно отслеживать новые направления развития предметной области дисциплины, фиксировать публикации в СМИ, периодических изданиях, связанных со спецификой курса.

Текст лекции должен быть четко структурирован и содержать выделенные определения, основные блоки материала, классификации, обобщения и выводы.

Восприятие и усвоение обучаемыми лекционного материала во многом зависит от того, насколько эффективно применяются разнообразные средства наглядного сопровождения и дидактические материалы.

Лекцию целесообразно читать с темпом, который позволяет конкретному составу аудитории без излишнего напряжения воспринимать и усваивать ее содержание.

На лекционных занятиях студенты должны стремиться вести конспект, в котором отражаются важнейшие положения лекции.

Каждая лекция завершается четко сформулированными выводами. Завершая лекцию, рекомендуется сообщить студентам о теме следующего занятия и дать задание на самостоятельную подготовку. Для детальной и основательной проработки лекционных материалов преподаватель рекомендует к изучению обязательную литературу по темам курса.

Студенты должны иметь возможность задать лектору вопросы. Чтобы иметь время на ответы, лекцию целесообразно заканчивать на 5-7 минут раньше установленного времени.

От преподавателя требуется сформировать у студентов правильное понимание значения самостоятельной работы, обучить их наиболее эффективным приемам самостоятельного поиска и творческого осмысления приобретенных знаний, привить стремление к самообразованию.

Лабораторные работы представляют одну из форм освоения теоретического материала с одновременным формированием практических навыков в изучаемой дисциплине. Их назначение – углубление проработки теоретического материала, формирование практических навыков путем регулярной и планомерной самостоятельной работы студентов на протяжении

всего курса. Процесс подготовки к лабораторным работам включает изучение нормативных документов, обязательной и дополнительной литературы по рассматриваемому вопросу.

Изучение курса заканчивается итоговой аттестацией. Итоговый контроль проводится в форме ответов на билеты по всему материалу курса.

Автор(ы):

Носова Светлана Сергеевна, д.э.н., профессор