

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 БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2/1

от 28.08.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**МОШЕННИЧЕСТВО В КОНСОЛИДИРОВАННОЙ (КОРПОРАТИВНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Направление подготовки  
(специальность)

[1] 38.04.01 Экономика

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
4	2	72	12	20	0		40	0	3
Итого	2	72	12	20	0	0	40	0	

## **АННОТАЦИЯ**

Дисциплина «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» является дисциплиной профессионального модуля подготовки студентов по направлению 38.04.01 «Экономика». Дисциплина призвана реализовать требования по подготовке специалистов в области расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организаций различных организационно-правовых форм, установленных образовательным стандартом. Дисциплина «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» предполагает наличие у студентов умения анализировать содержание нормативно-правовых актов, устанавливающих регламенты финансового контроля, а также глубоких знаний процессов финансового бухгалтерского и налогового учета, а также аналитических процедур, полученных в ходе изучения дисциплин: «Аудит», «Внутренний контроль», «Корпоративная отчетность», «Налоговое планирование», «Налоговая система РФ» и др.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения данной дисциплины, позволят им освоить принципы, методологию, методику и организацию корпоративного управления в целях предотвращения и выявления признаков мошеннического искажения финансовой отчетности российских организаций различных организационно-правовых форм.

Преподавание дисциплины «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» осуществляется в течение одного семестра.

### **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целью освоения учебной дисциплины «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» является реализация требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области формирования у студентов:

- общекультурных и профессиональных компетенций, позволяющих успешно справиться с социальной и профессиональной адаптацией;
- социальной мобильности, устойчивости и конкурентоспособности на рынке труда;
- способности ориентироваться в современных научных концепциях развития учета и контроля в Российской Федерации и в мире;
- умения применять информационные и коммуникативные технологии в организации и выявлении признаков мошеннического искажения финансовой бухгалтерской отчетности ;
- приобретения практических навыков грамотной постановки и решения исследовательских и практических задач организации учета и контроля за деятельностью экономических субъектов в частном и государственном секторах экономики.

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

Данная дисциплина является дисциплиной профессионального модуля подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика». Дисциплина призвана реализовать требования по подготовке магистров в области расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организаций различных организационно-

правовых форм, установленных образовательным стандартом. Дисциплина «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» предполагает наличие у студентов глубоких знаний процессов финансового бухгалтерского учета и умения анализировать содержание финансовой бухгалтерской отчетности, полученных в ходе изучения дисциплин: «Финансовый учет» (продвинутый курс), «Внутренний контроль», «Корпоративная отчетность», «Управленческий учет», «Аудит» и др. В связи с этим магистранты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по видам бухгалтерского учета.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения данной дисциплины, позволят им освоить принципы, методологию, методику и организацию анализа бухгалтерской финансовой отчетности, знать содержание нормативных актов, регламентирующих учетно-контрольные процессы; научиться самостоятельно планировать, организовать и проводить проверку достоверности финансовой отчетности и использовать их для выявления признаков фальсификации и совершенствования внутреннего контроля с целью предотвращения мошеннического искажения финансовой отчетности.

Освоение данной дисциплины необходимо магистрантам для подготовки выпускной квалификационной работы, а также в своей дальнейшей профессиональной деятельности.

### 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
<b>организационно-управленческий</b>			
организация творческих коллективов для решения экономических и социальных задач и руководство ими; организация формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с	поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные и научно-исследовательские процессы	ПК-10.2 [1] - Способен выстроить систему внутреннего контроля, осуществить контрольные процедуры с учетом возможных мошеннических схем в корпоративных структурах  <i>Основание:</i> Профессиональный	З-ПК-10.2[1] - Знать как выстроить систему внутреннего контроля, осуществить контрольные процедуры с учетом возможных мошеннических схем в корпоративных структурах; У-ПК-10.2[1] - Уметь выстроить систему

<p>национальным и международным нормативным регулированием; разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений; руководство экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти;</p>		<p>стандарт: 08.006, 08.023</p>	<p>внутреннего контроля, осуществить контрольные процедуры с учетом возможных мошеннических схем в корпоративных структурах; В-ПК-10.2[1] - Владеть навыками как выстроить систему внутреннего контроля, осуществить контрольные процедуры с учетом возможных мошеннических схем в корпоративных структурах</p>
<p>аналитический</p>			
<p>разработка и обоснование социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методик их расчета; поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов; проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; анализ существующих форм организации управления; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию; прогнозирование динамики основных</p>	<p>поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные и научно-исследовательские процессы</p>	<p>ПК-2 [1] - Способен анализировать внутренние и внешние факторы и условия; определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности; выполнять их экспертизу</p> <p><i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.002, 08.006, 08.037</p>	<p>З-ПК-2[1] - Знать методы анализа внутренних и внешних факторов и условий; определения параметров финансово-экономического состояния организации и основных показателей эффективности; выполнения их экспертизы ; У-ПК-2[1] - Уметь анализировать внутренние и внешние факторы и условия; определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности; выполнять их экспертизу ;</p>

социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом			В-ПК-2[1] - Владеть навыками анализа внутренних и внешних факторов и условий; определения параметров финансово-экономического состояния организации и основных показателей эффективности; выполнения их экспертизы
--	--	--	--

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практик. (семинары) / Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>4 Семестр</i>						
1	Теоретические основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	1-4	6/10/0		25	Т-4	3-ПК-10.2, У-ПК-10.2, В-ПК-10.2, 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2
2	Методические организационные основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.	5-8	6/10/0		25	Зд-8	3-ПК-10.2, У-ПК-10.2, В-ПК-10.2, 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2
	<i>Итого за 4 Семестр</i>		12/20/0		50		
	<b>Контрольные мероприятия за 4 Семестр</b>				50	3	3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2, 3-ПК-10.2, У-ПК-10.2, В-ПК-10.2

\* – 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
Т	Тестирование
Зд	Задание (задача)
З	Зачет

### КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>4 Семестр</i>	12	20	0
<b>1-4</b>	<b>Теоретические основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.</b>	6	10	0
1	<b>тема 1.1. Теоретические представления о фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> Определение «мошенничества» в Уголовном кодексе, других правовых актах РФ, в нормативных актах, регламентирующих бухгалтерский учет и аудит. Определение мошенничества с отчетностью в специальной литературе. Понятие достоверности финансовой отчетности. Экономическая природа, причины и цели фальсификации консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
2	<b>тема 1.2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> Генезис бухгалтерской отчетности в России. Понятия правдивости и реальности финансовой отчетности. Усложнение процесса подготовки финансовой отчетности публичными организациями как предпосылка фальсификации консолидированной отчетности. Роль консолидированной финансовой отчетности в корпоративном управлении	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
3	<b>тема 1.3. Виды мошенничества с консолидированной финансовой отчетностью</b> Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мошенническое искажение информации по видам активов, операций и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности корпораций. Юридический аспект мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью: мошенничества с финансовой отчетностью как вид экономических преступлений.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
4	<b>тема 1.4 Оценка последствий фальсификации</b>	Всего аудиторных часов		

	<b>финансовой отчетности</b> Необходимость и возможность оценки ущерба от мошенничества с консолидированной финансовой отчетностью корпораций. Этическая сторона проблемы. Финансовые и нефинансовые потери в результате фальсификации консолидированной корпоративной финансовой отчетности. Динамика экономических преступлений и рисков мошенничества в результате фальсификации консолидированной корпоративной финансовой отчетности.	2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
5-8	<b>Методические и организационные основы предупреждения и выявления мошенничества с финансовой отчетностью.</b>	6	10	0
5	<b>тема 2.1. Выручка и активы как объект манипулирования</b> Выручка корпораций как объект манипулирования. Цель, мотивы и способы искажения информации о доходах корпорации. Мотивы приписки (сокрытия) доходов и заинтересованные лица. Методы сокрытия и приписки доходов в первичной документации, учетных регистрах и в консолидированной корпоративной финансовой отчетности (примеры схем). Отражение в учете завышенных (заниженных) доходов. Активы корпораций как объект манипулирования. Цель, мотивы, способы искажения информации об активах в консолидированной отчетности корпораций. Методы искажения информации о стоимости активов в первичной учетной документации корпораций, их учетных регистрах и в консолидированной отчетности корпораций.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
6	<b>тема 2.2. Расходы и обязательства как объект манипулирования</b> Расходы организации как объект манипулирования. Цель, мотивы и способы искажения информации о расходах корпораций. Мотивы приписки (сокрытия) расходов и заинтересованные лица. Методы сокрытия и приписки расходов в первичной документации, учетных регистрах и в финансовой отчетности (примеры схем). Отражение в учете завышенных (заниженных) расходов. Методы выявления и признаки искажения информации о расходах в отчетности Мотивы fraud и примеры использования схем с временными разницеми.	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0
7	<b>тема 2.3 Методы выявления признаков манипулирования консолидированной корпоративной отчетностью</b> Методы выявления и признаки искажения информации о доходах в консолидированной корпоративной отчетности. Признаки искажения информации о расходах корпораций в консолидированной отчетности. Индикаторы	Всего аудиторных часов		
		1	3	0
		Онлайн		
		0	0	0

	мошенничеств с временными разницами и методы их выявления. Методы выявления и признаки ненадлежащего раскрытия информации в консолидированной отчетности корпораций. Принцип транспарентности, мотивы мошенничества и примеры использования схем с ненадлежащими раскрытиями. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций в целях мошенничества с консолидированной финансовой отчетностью корпораций			
8	<b>тема 2.4 Ответственность за фальсификацию консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> Ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за мошенничество с консолидированной финансовой отчетностью корпораций. Ответственность аудиторов в РФ и других странах за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание и опыт применения Закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. Защита разоблачителей фальсификаций консолидированной финансовой отчетности. Эффективность применения Закона Сарбейнса-Оксли. Эмпирическое исследование случаев мошенничества с финансовой отчетностью. Обзор известных случаев фальсификации финансовой отчетности за рубежом и в РФ.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		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 ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Недели	Темы занятий / Содержание
	<i>4 Семестр</i>
	<b>занятие 5</b> Тема: виды мошенничества с бухгалтерской финансовой отчетностью <b>ВОПРОСЫ:</b> 1. Этические основы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности 2. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности

	3. Возможность и ограничения использования Кодекса корпоративной этики для противодействия и сдерживания мошенничества с финансовой отчетностью Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия. Тестирование
1	<b>Занятие 1.</b> Тема: Теоретические представления о фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1. Типы финансовой отчетности 2. Экономическая и правовая природа противоправных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Опрос, дискуссия.
2	<b>Занятие 2.</b> Тема: Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1 Основные общепринятые принципы бухгалтерского учета. 2. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляции с финансовой отчетностью 3. Основные направления корпоративного мошенничества 4. Мотивация менеджмента к достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности 5. Возможность использования механизмов ревизии и аудита в выявлении мошенничества с финансовой отчетностью Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия.
3	<b>Занятие 3.</b> Тема: виды мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетности ВОПРОСЫ: 1. Обсуждение сообщений об известных случаях фальсификации финансовой отчетности за рубежом 2. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности Обсуждение сообщений магистрантов. Решение ситуационных задач.
4	<b>Занятие 4.</b> Тема: виды мошенничества с бухгалтерской финансовой отчетностью ВОПРОСЫ: 1. Классификация и оценка рисков мошенничества в результате фальсификации финансовой отчетности. 2. Финансовые и нефинансовые потери в результате экономических преступлений Решение практических задач, опрос.
	<b>занятие 10</b> Тема: методы выявления признаков манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Выявление фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе анализа ключевых финансовых индикаторов 2. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации различных типов бухгалтерской (финансовой) отчетности Решение задач. Тестирование.
5	<b>Занятие 6.</b> Тема: выручка и активы как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Активы компании как объект манипулирования. Цель и способы искажения оценки активов . 2. Мошенничества с оценкой по видам активов. 3. Индикаторы fraud с оценкой активов .

	<p>4. Ограничения системы внутреннего контроля как инструмента противодействия фальсификации и мошенничеству с оценкой активов Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия, решение практических задач, опрос.</p>
6	<p><b>Занятие 7.</b> Тема: выручка и активы как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Выручка - основной объект манипулирования. Методы выявления и признаки сокрытия выручки. 2. Приписки выручки в учете и в отчетности. Признаки приписки выручки и методы выявления мошеннического завышения показателя выручки. 3. Классификация факторов, создающих условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности Обсуждение сообщений магистрантов. Дискуссия, решение практических задач, опрос.</p>
7	<p><b>Занятие 8.</b> Тема: расходы и обязательства как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1 Цель, мотивы и способы искажения информации о расходах организации. 2. Мотивы приписки (сокрытия) расходов и заинтересованные лица. 3. Методы сокрытия и приписки расходов в первичной документации, учетных регистрах и в финансовой отчетности (примеры схем). 4. Отражение в учете завышенных (заниженных) расходов. Методы выявления и признаки искажения информации о расходах. Решение практических задач, опрос.</p>
8	<p><b>Занятие 9.</b> Тема: расходы и обязательства как объект манипулирования ВОПРОСЫ: 1. Мотивы fraud и примеры использования схем с временными разницеми. 2. Индикаторы мошенничеств с временными разницеми и методы их выявления. 3. Принцип транспарентности, мотивы мошенничеств и примеры использования схем с ненадлежащими раскрытиями. 4. Методы выявления и признаки ненадлежащего раскрытия информации в финансовой отчетности. 5. Агрессивное использование учетной политики и интерпретаций хозяйственных операций в целях мошенничества с финансовой отчетностью. Решение практических задач.</p>

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для достижения целевых установок дисциплины «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы студентов. Практические занятия проходят как в активной, так и в интерактивной форме. На практических занятиях организуется обсуждение результатов выполнения магистрантами аудиторных и домашних заданий, включая решение задач, разбор конкретных ситуаций, обсуждение докладов. Предметом самостоятельной работы студентов является подготовка докладов поискового характера. Это позволит студентам продуктивно использовать в обучении проектный подход, который основан не на изучении готового решения, демонстрирующего

«правильные» состав и последовательность действий в конкретной ситуации. Проектным подходом предполагается активное участие студентов в разработке в процессе обучения методик сбора и оценки доказательств фальсификации показателей консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доклад в аудитории с использованием видеотехники способствует развитию навыков аргументации своих суждений.

Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

В процессе изучения дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, с электронными ресурсами, а также привлекать дополнительные источники специальной литературы. Результативному достижению целевых установок дисциплины способствуют использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств. Предусмотрено проведение встреч с представителями крупнейших аудиторско-консультационных компаний: "Технологии доверия", "КЭПТ", ФБК

## 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-10.2	З-ПК-10.2	З, Т-4, Зд-8
	У-ПК-10.2	З, Т-4, Зд-8
	В-ПК-10.2	З, Т-4, Зд-8
ПК-2	З-ПК-2	З, Т-4, Зд-8
	У-ПК-2	З, Т-4, Зд-8
	В-ПК-2	З, Т-4, Зд-8

## 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-х балльной шкале	Отметка о зачете	Оценка ECTS
90-100	5 – «отлично»	«Зачтено»	А
85-89	4 – «хорошо»		В
75-84			С

70-74			D
65-69	3 – «удовлетворительно»		E
60-64			
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	«Не зачтено»	F

Оценка «отлично» соответствует глубокому и прочному освоению материала программы обучающимся, который последовательно, четко и логически стройно излагает свои ответы, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответах материалы монографической литературы.

Оценка «хорошо» соответствует твердым знаниям материала обучающимся, который грамотно и, по существу, излагает свои ответы, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» соответствует базовому уровню освоения материала обучающимся, при котором освоен основной материал, но не усвоены его детали, в ответах присутствуют неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности.

Отметка «зачтено» соответствует, как минимум, базовому уровню освоения материала программы, при котором обучающийся владеет необходимыми знаниями, умениями и навыками, умеет применять теоретические положения для решения типовых практических задач.

Оценку «неудовлетворительно» / отметку «не зачтено» получает обучающийся, который не знает значительной части материала программы, допускает в ответах существенные ошибки, не выполнил все обязательные задания, предусмотренные программой. Как правило, такие обучающиеся не могут продолжить обучение без дополнительных занятий.

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

### **ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:**

1. ЭИ Л 64 Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов, Литвиненко М. И., Москва: Юрайт, 2023
2. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
3. ЭИ Т 19 Психология корпоративного мошенничества : учебник и практикум для вузов, Тарасов А. Н., Москва: Юрайт, 2024
4. ЭИ Т 19 Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие, Тарасов А. Н., Москва: Юрайт, 2022
5. ЭИ А 72 Экономические преступления : учебник для вузов, Антонов В. Ф., Москва: Юрайт, 2025

6. ЭИ Р 88 Экономическое уголовное право : учебник для вузов, Русанов Г. А., Москва: Юрайт, 2025

#### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ К 14 Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов, Казакова Н. А., Москва: Юрайт, 2023
2. 34 К56 Противодействие мошенничеству. Как разработать и реализовать программу мероприятий : , Ковасич Дж.Л., Москва: Маросейка, 2011
3. 34 У98 Справочник по предупреждению и выявлению корпоративного мошенничества : , Уэллс Дж.Т., Москва: Книжная линия, 2014
4. ЭИ У80 Экономические преступления : Рекомендовано Редакционно-издательским советом Московского государственного юридического университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА) для образовательных программ высшего образования по направлению подготовки 40.04.01 "Юриспруденция" (квалификация (степень) "магистр"), Устинова Т.Д., Рубцова А.С., Москва: Проспект, 2021
5. ЭИ Р 88 Экономические преступления : учебное пособие для вузов, Русанов Г. А., Москва: Юрайт, 2022

#### ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. 1С: Бухгалтерия 8

#### LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Консультант-Плюс
2. Гарант ([www.garant.ru](http://www.garant.ru))
3. Бухгалтерия.ру ([www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru))

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

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

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

1. Компьютерный класс

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

Преподавание специальной дисциплины «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» ведется в течение одного семестра и необходимо для формирования у магистрантов теоретических знаний и практических навыков по основным

правилам и технике обнаружения в консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности составы экономических преступлений.

Освоение курса является основой практического использования полученных знаний для успешного изучения многих других дисциплин с целью реализации требований образовательного стандарта.

После изучения курса магистранты должны:

1. знать принципы и правила ведения бухгалтерского учета, систему сбора, обработки и формирования отчетной финансовой информации;
2. знать современные подходы решения проблем, возникающих в процессе формирования отчетной финансовой информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта и результатов его деятельности;
3. использовать систему знаний для разработки и обоснования организационно-контрольных аспектов учетной политики хозяйствующего субъекта;
4. уметь формировать оценку фактов хозяйственной деятельности;
5. владеть методами и приемами регистрации, накопления и формирования учетной информации с целью отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
6. иметь представление о способах и целях использования отчетной бухгалтерской информации участниками рыночных отношений в процессе принятия управленческих решений;
7. иметь представление о международных стандартах финансового учета и отчетности;
8. проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации отчетных данных;
9. иметь представление о методах анализа хозяйственной деятельности на основе данных консолидированной (корпоративной) бухгалтерской (финансовой) отчетности;
10. уметь составлять пояснительную записку к консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
11. знать принципы составления и уметь формировать консолидированную финансовую отчетность.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины для достижения указанных целей обучения магистрантам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в семинарах, выполнять домашние задания, изучать нормативную базу по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, использовать другие информационные ресурсы.

Главным условием достижения цели является в том числе и самостоятельное изучение магистрантами дисциплины «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности», умение ответить на поставленные вопросы. Одним из основных методов изучения дисциплины является самостоятельная работа магистрантов со специальной литературой.

Изучая темы по литературным источникам, необходимо ответить на вопросы самостоятельной проверки знаний, изложенные в методических указаниях.

В процессе изучения дисциплины магистрантам необходимо получить знания целей и задач, порядка регламентирования требований к бухгалтерской финансовой отчетности, а также ответственности за ее умышленное искажение.

При возникновении затруднений в ответах на вопросы, которые невозможно найти в рекомендованной литературе, следует обратиться к преподавателю.

Для выявления результативности изучения дисциплины магистрантам предлагается следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач

Текущий контроль осуществляется по результатам решения задач, контрольных работ, тестирования, а также выступлений на семинарах, участия в дискуссиях.

Итоговым контролем по дисциплине является зачет. Допуском является выполнение заданий в течение семестра.

Тестовый контроль знаний по дисциплине «Мошенничество в консолидированной (корпоративной) отчетности» проводится с целью оценки уровня подготовки магистрантов и предназначены для проверки остаточных знаний, умений и навыков по данной дисциплине в ходе аттестации разделов магистрантов.

Тесты по всему материалу курса используются в качестве контрольно-методического обеспечения и являются оценочными средствами, с помощью которых на этапе рубежного или итогового испытания оценивается усвоение магистрантом материала, его степень обученности определенным учебным действиям, например, решению практических задач.

Результаты текущего и рубежного тестирования являются не только объективным показателем освоения магистрантами темы, раздела или дисциплины, но и показателем качества работы преподавателя.

Задания разработаны по одному варианту в совокупности по нескольким темам.

Использована как закрытая форма заданий, предусматривающая выбор правильного ответа из нескольких приведенных, так и задания на установление соответствия позиций, проводок, формул и расчетные задачи, ответ к которым записывается в виде числа. Разработанные материалы базируются на содержании и требования стандартов ВО и ОС НИЯУ МИФИ, учебной программы и тематического плана изучения дисциплины.

При проведении тестового контроля каждый магистрант получает вариант тестового контрольного задания – время на решение не более 40 мин.

Практические занятия имеют целью закрепление наиболее важных и сложных разделов учебного материала и являются в то же время формой контроля за усвоением этого материала студентами. Участие магистрантов в практических занятиях является обязательным условием выполнения учебного плана. Практические занятия проводятся в аудитории университета в соответствии с тематическим планом лекционных занятий. В результате практических занятий студент должен уметь:

- выявлять и оценивать риски экономических правонарушений при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности
- разработать аналитические контрольные процедуры по выявлению признаков мошеннического искажения бухгалтерской финансовой отчетности
- подготовить отчет для руководства экономического субъекта по результатам процедур анализа достоверности отчетной информации
- использовать результаты проверки для разработки рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля за формированием консолидированной бухгалтерской финансовой отчетности.

Практические занятия представляют собой свободный обмен мнениями всех участвующих в нем магистрантов по обсуждаемым вопросам. Поэтому магистранты должны приходить на практические занятия хорошо подготовленными, иметь конспекты и другие рабочие записи по теме. На занятиях магистранту следует быть активным, внимательно слушать выступления отвечающих магистрантов, дополнять их и отмечать недостатки в ответах.

По своей сути практические занятия призваны ориентировать магистрантов на теоретическую подготовку. Не случайно говорят, что для практики нет ничего полезнее хорошей теории. Для решения любых социальных проблем одинаково вредно гипертрофированное выделение, подчеркивание важности только теории либо только практики. Теория без практики страдает умозрительностью, но практика без теоретических обобщений не способна двигаться вперед. Задача обучения заключается в том, чтобы довести практические знания магистрантов до уровня теоретических обобщений.

По своему характеру, целям и задачам, формам проведения практические занятия могут различаться. По указанным критериям можно выделить три основных типа практических занятий.

Теоретические практические занятия. Его задачи сугубо познавательные. Он рассчитан на усвоение студентами основных фундаментальных категорий изучаемого предмета, курса, темы. Такая форма практических занятий необходима на начальном этапе изучения дисциплины как способ первоочередного ознакомления с основными понятиями, с которыми придется иметь дело в дальнейшем.

Могут быть использованы различные подходы к проведению теоретических практических занятий. В частности, все магистранты могут быть ориентированы на изучение определенных понятий или конструкций (категорий). Можно поручить нескольким магистрантам независимо друг от друга либо совместно подготовить сообщения по той или иной теме (вопросу) с последующим их обсуждением всей группой. Отдельные слушатели могут подготовиться путем изучения какой-либо конкретной статьи, вызвавшей интерес, в которой затрагиваются осуждаемые проблемы.

Итоговые практические занятия. Их проведение имеют своей целью подведение итогов по отдельным разделам изучаемой дисциплины либо по курсу в целом. Если при подведении итогов изучения курса студент показал хорошие знания, то эта оценка может быть учтена при проведении курсового зачета. Магистрантов заранее надо на это нацеливать. Такой подход будет служить стимулом для их самостоятельной работы.

## **10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ**

Целью методических рекомендаций является повышение эффективности и качества теоретических и практических занятий вследствие более четкой их организации преподавателем, хорошей структуризации материала по изучаемым темам и разделам курса в тесной взаимосвязи с развитием рыночной экономики, полного материального и методического обеспечения образовательного процесса.

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- федеральные законы, стандарты бухгалтерского учета, другие нормативные акты, учебники и методические указания по выполнению практических работ, а также электронные версии нормативных и правовых актов.

Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических (семинарских) занятий можно предложить:

1. Практическое занятие - последовательное рассмотрение тем дисциплины, с проведением опроса студентов с целью закрепления полученных знаний;
2. Решение практических ситуационных задач.
3. Исправление мошеннически искаженных отчётных форм

Практические занятия способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, вести полемику, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Всё это помогает приобрести навыки и умения, необходимые современному специалисту.

Часть практических занятий построена в виде занятий по составлению отчетных форм на основе показателей за определенный период.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач.

Наличие контрольно-тестирующих материалов обеспечивает:

- определение уровня подготовки студента;
- самоконтроль;
- промежуточный и итоговый контроль.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, семинарах, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Часть практических занятий/занятия необходимо проводить в интерактивной форме. Интерактивный («Inter» – это взаимный, «act» – действовать) – означает взаимодействовать, находится в режиме беседы, диалога с кем-либо. Интерактивные и активные методы имеют много общего. В отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на стимулирование активности студентов в процессе обучения.

Наиболее важные интерактивные методы с точки зрения формирования ключевых компетенций при изучении дисциплин: «деловые» и ролевые игры, тренинги, кейс-метод, метод проектов, групповая работа с иллюстративным материалом, дискуссия, эвристическая беседа, «мозговой штурм», обсуждение презентаций, видеофильмов и т.д.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Если пассивные методы предполагали авторитарный стиль взаимодействия, то активные, в том числе интерактивные, больше предполагают демократический стиль, основанный на субъект-субъектных отношениях между его участниками (преподавателем и студентами).

Образовательный процесс протекает таким образом, что практически все студенты оказываются вовлеченными в процесс обучения. Совместная деятельность студентов в процессе освоения учебного материала означает, что каждый вносит свой индивидуальный вклад, идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Коллективный поиск истины стимулирует интеллектуальную активность субъектов деятельности.

Такое взаимодействие позволяет студентам не только получать новое знание, но и развивать свои коммуникативные умения: умение выслушивать мнение другого, взвешивать и оценивать различные точки зрения, участвовать в дискуссии, вырабатывать совместное решение, толерантность и др.

Программой курса предусмотрено выполнение практических работ, основная цель которых состоит в систематизации и обобщении полученных знаний, а также формировании практических навыков по выявлению искажения финансовых отчетов организации

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами составления финансовой отчетности должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Итоговый контроль по курсу предполагает итоговый зачёт.

#### СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Проверочные задания, периодичность контроля и система оценивания представлены в ФОСе по дисциплине отдельным файлом.

Фонд оценочных средств (ФОС) – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

Целью Фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ОС НИЯУ МИФИ.

Для достижения поставленной цели Фондом оценочных средств по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности» решаются следующие задачи:

- контроль и управление процессом приобретения студентами знаний, умений и навыков, предусмотренных в рамках данного курса;
- контроль и оценка степени освоения общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций предусмотренных в рамках данного курса;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс в рамках данного курса.

Оценки по разделам формируют итоговую оценку по дисциплине за семестр. В разделе I четыре темы, каждая тема раздела оценивается максимально в 10 баллов. Максимально за раздел – 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

В разделе II четыре темы, каждая тема раздела оценивается максимально в 10 баллов. Максимально за раздел – 25 баллов. Минимально за раздел, для того чтобы студент мог быть аттестован, необходимо набрать не менее 15 баллов.

Итоговым контролем по дисциплине является зачет. Максимальная оценка за экзамен 50 баллов. Экзамен считается сданным, если студент набрал 16 баллов и выше.

Общая сумма максимальных баллов по разделам и формам итоговой аттестации дисциплины за семестр должна быть равна 100 баллов. Минимальное количество баллов за семестр должно составлять 60 баллов.

В итоге студенту будут выставлены две оценки: по традиционной отечественной 4-х балльной шкале и в системе ECTS.

Студент может быть аттестован по дисциплине, если он аттестован по каждому разделу и его суммарный балл составляет не менее 60. В итоге студенту будут выставлены две оценки: по 4-х балльной шкале в системе ECTS.

#### Шкалы оценок

(используются при выставлении итоговой оценки по дисциплине за семестр)

Сумма баллов Оценка по 4-х балльной шкале Зачет Оценка (ECTS) Градация

90-100 5 (отлично) зачтено А отлично

85-89 4 (хорошо)

В очень хорошо

75-84 С хорошо

70-74 D удовлетворительно

65-69 3 (удовлетворительно)

60-64 E посредственно

Ниже 60 2 (неудовлетворительно) не зачтено F неудовлетворительно

При оценке по 4-х балльной шкале:

Отлично (90-100 баллов) проставляется при следующих условиях:

— обоснование актуальности темы индивидуальной контрольной работы и важности ее разработки в современных условиях;

— четкое и рациональное содержание (план) работы;

— наличие логической последовательности выполнения работы;

— применение основных достижений отечественной и мировой экономической науки;

— умелая теоретическая полемика в дискуссии и личное отношение к рассматриваемым проблемам;

— использование в работе значительного объема практического конкретного материала;

— применение соответствующих методов и приемов исследования;

— правильное составление и оформление аналитических таблиц, схем, графиков, диаграмм, их авторский анализ;

— отсутствие (или незначительный объем) описательного, эмпирического материала;

— отсутствие в тексте материала, дословно переписанного из учебной и другой литературы;

— орфографическая и пунктуационная грамотность текстового изложения материала;

— умелое использование современной научной и учебной литературы;

— правильное (в соответствии с требованиями) оформление индивидуальной контрольной работы;

— четкий, выверенный, логически последовательный, информационно обеспеченный и в меру эмоциональный доклад (реферат);

— правильные, полные и доходчивые ответы на вопросы, четкие разъяснения;

— точность ответов на вопросы в процессе участия в дискуссиях;

— правильность ответов на вопросы тестов (не менее 70 %);

— правильность самостоятельного выполнения аудиторной контрольной работы;

— правильность и полнота ответов на зачете/экзамене.

Хорошо (70-89 баллов) проставляется при следующих условиях:

— обоснование актуальности темы, разработка которой важна для роста профессионального статуса студента;

— четкое и рациональное содержание (план) работы;

— наличие логической последовательности выполнения работы;

- теоретическая полемика в дискуссии отсутствует;
- ограниченное использование в работе конкретного практического материала;
- нечеткое проявление методов и приемов исследования;
- аналитические таблицы, диаграммы составлены и оформлены правильно, но их количество недостаточно, отсутствуют авторские иллюстративные материалы;
- иллюстративный практический материал анализируется поверхностно;
- в тексте имеется материал, носящий описательный, эмпирический характер;
- текст работы в основном самостоятельный, дословного переписывания материала из соответствующих источников не обнаружено;
- оформление работы в основном отвечает требованиям;
- ответы на вопросы, разъяснения даны в основном правильно, но недостаточно убедительно.

Удовлетворительно (60-69 баллов) проставляется при следующих условиях:

- нечеткое обоснование актуальности темы индивидуальной контрольной работы, важности ее проработки для студента;
- содержание (план) работы недостаточно рационально;
- теоретическая полемика в дискуссии и личное отношение к рассматриваемым проблемам отсутствуют;
- конкретные практические материалы использованы недостаточно;
- методы и приемы исследования проявляются фрагментарно;
- представленные аналитические таблицы, схемы не всегда правильно составлены, отсутствуют графики, диаграммы;
- анализ таблиц проводится поверхностно;
- материал носит описательный, эмпирический характер;
- параграфы несимметричны и непропорциональны;
- обнаруживается местами дословное переписывание материала из соответствующих источников;
- имеются орфографические и пунктуационные погрешности в изложении материала, есть недостатки в оформлении работы;
- ответы на вопросы даны неполные.

Неудовлетворительно (ниже 60 баллов) проставляется при следующих условиях:

- нечеткое обоснование актуальности темы;
- отсутствие аналитических таблиц, графиков, схем, рисунков, диаграмм и других иллюстраций;
- в теоретической части работы обнаружено дословное переписывание из соответствующих источников, отсутствует самостоятельная оценка и изложение;
- имеются погрешности в изложении материала;
- материал носит описательный, эмпирический характер;
- параграфы несимметричны и непропорциональны;
- имеются орфографические и пунктуационные погрешности в изложении материала, есть недостатки в оформлении работы;
- ответы на вопросы даны неполные и нечеткие.

Автор(ы):

Белогина Нина Сергеевна, к.э.н., доцент

Рецензент(ы):

Л.Ф.Курченко, к.э.н., профессор каф. финансы и  
кредит МГУУ Правительства Москвы