

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин  
«21»02 2023 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.26** Аудит мошенничества

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ОЗО №1-3-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг  
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
4	УП	4		32		1	
	РПД	4		32		1	
5	УП		4	64	4	2	Зачет
	РПД		4	64	4	2	
Итого	УП	4	4	96	4	3	
	РПД	4	4	96	4	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат технических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шегал Светлана  
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области методики обнаружения и предупреждения мошенничества, актуальных проблем повышения качества корпоративной отчетности, организации системы внутреннего контроля и аудита с целью предупреждения фактов мошенничества в финансовой отчетности.

### 1.2 Задачи дисциплины:

- ознакомить будущих специалистов с видами, причинами, факторами и индикаторами мошенничества;

- ознакомить с методами выявления мошенничества;

- сформировать представление анализе и управлении рисками мошенничества;

- привить умение самостоятельно работать над Кодексами, Законами РФ, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, периодической экономической литературой и другими источниками

### 1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский финансовый учет

Аудит

Бухгалтерская финансовая отчетность

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-2: Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы</b>
<b>Знать:</b> передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма
<b>Уметь:</b> организовывать выполнение членами аудиторской группы аудиторских процедур, направленных на противодействие коррупции и коммерческому подкупу; проводить процедуры, выявляющие признаки мошенничества
<b>Владеть:</b> методиками выявления признаков коррупции и мошенничества при проведении проверки членами аудиторской группы

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Сущность аудита мошенничества	4					
Тема 1. Корпоративное мошенничество. Сущность и основные угрозы Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение мошенничества в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании.		1		10		

<p>Тема 2. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями. Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.</p>	1		11		
<p>Тема 3. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.</p>	2		11		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	4		32		
Консультации и промежуточная аттестация - нет	0				

<p>Раздел 2. Корпоративное мошенничество Тема 4. Корпоративное мошенничество. Сущность и основные угрозы Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Определение мошенничества в российском и международном законодательстве. Классификация видов мошенничества. Основные угрозы корпоративного мошенничества. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество. Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании. Практическое занятие. Корпоративное мошенничество. Сущность и основные угрозы</p>	5	0,5	9		3	
--	---	-----	---	--	---	--

<p>Тема 5. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.  Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью. Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом. Результаты исследований о причинах мошенничества. "Треугольник мошенничества" и его элементы. Социальный портрет типичного корпоративного мошенника. Способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями.  Практическое занятие. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями</p>		0,5	9	АС	
<p>Тема 6. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета  Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности. Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации. Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности. Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации. Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности.  Практическое занятие. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета</p>		0,5	9		
<p>Раздел 3. Нормативное регулирование аудита недобросовестных действий</p>					3
<p>Тема 7. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»  Характеристика недобросовестных действий. Способы искажения финансовой отчетности. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий. Цели и обязанности аудитора при обнаружении мошеннических действий. Требования МСА 240. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия.  Практическое занятие. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»</p>		0,5	9		

<p>Тема 8. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий</p> <p>Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности. Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля. Экономическое обоснование значительных операций. Признаки, которые могут указывать на значительные операции, выходящие за рамки обычной деятельности. Анализ выявленных искажений. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление. Информирование регулирующих и правоохранительных органов.</p> <p>Практическое занятие. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий</p>		1	9		
<p>Раздел 4. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности</p>					

<p>Тема 9. Установление обязанности аудитора по рассмотрению законов и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности.</p> <p>МСА 250. Структура, правила применения. Разделение ответственности: ответственность руководства, ответственность аудитора. Политика и процедуры для предупреждения и обнаружения несоблюдения законов и нормативных актов. Процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов. Признаки несоблюдения законов и нормативных актов. Сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов.</p> <p>Практическое занятие. Установление обязанности аудитора по рассмотрению законов и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности.</p>		0,5	9		
---	--	-----	---	--	--

<p>Тема 10. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление МСА 260. Структура. Правила применения. Роль информационного взаимодействия. Информационное взаимодействие с подгруппой лиц, отвечающих за корпоративное управление. Вопросы, о которых необходимо информировать. Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита. МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в СВК». Значительные искажения. Информирование о значительных искажениях имеющих признаки мошенничества. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности. Расследование мошенничества: Индикаторы мошенничества. Типовые схемы мошенничества. Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Симптомы мошенничества. Проведение расследования (цели и задачи расследования; управление процессом расследования мошенничества; сбор доказательств; взаимодействие с правоохранительными органами (привлечение к ответственности); IT средства в расследовании и обнаружении мошенничества; интервью как элемент расследования мошенничества и основные методы его проведения. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции. Устранение возможностей для совершения мошенничества. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью. Практическое занятие. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление</p>			0,5	10	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)			4	64		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		8,25		96		

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
-----------------	--	----------------------------------

ПК-2	<p>излагает нормативно-правовую базу практического аудита; методику проведения аудиторской проверки по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности; порядок взаимодействия аудиторских организаций и аудируемых лиц, внутреннего контроля и внутреннего аудита в процессе аудита; принципы формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.</p>	Вопросы для устного опроса
	<p>разрабатывает рекомендации по формированию эффективной системы управления рисками мошенничеств; использует результаты аудита в повышении эффективности внутреннего контроля аудируемого лица; планирует и организует аудиторскую проверку всех разделов бухгалтерского учета в целях выявления мошенничества; излагает результаты и разрабатывает рекомендации руководству аудируемого лица по результатам аудиторской проверки и по предупреждению мошенничества</p>	Практико-ориентированное задание
	<p>использует методы выявления мошеннических действия; способы сбора и анализа данных об объектах аудита; методы сбора аудиторских доказательств; методикой проведения служебных проверок по выявленным фактам корпоративных хищений и злоупотреблений; технологию документирования результатов аудиторских процедур.</p>	Практико-ориентированное задание

### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p>	
Не зачтено	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Курс 5	
1	Устранение возможностей для совершения мошенничества. Применение компьютерных технологий в целях предупреждения мошенничества с финансовой отчетностью
2	Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции
3	Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству
4	Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне



5	Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью
6	Факторы мошенничества. Индикаторы мошенничества. Симптомы мошенничества
7	Типовые схемы мошенничества
8	Расследование мошенничества: Индикаторы мошенничества
9	Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности
10	Значительные искажения. Информирование о значительных искажениях имеющих признаки мошенничества
11	МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в СВК»
12	Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита.
13	Информационное взаимодействие с подгруппой лиц, отвечающих за корпоративное управление
14	МСА 260. Структура. Правила применения. Роль информационного взаимодействия
15	Политика и процедуры для предупреждения и обнаружения несоблюдения законов и нормативных актов
16	Информирование регулирующих и правоохранительных органов
17	Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление
18	Анализ выявленных искажений
19	Экономическое обоснование значительных операций. Признаки, которые могут указывать на значительные операции, выходящие за рамки обычной деятельности.
20	Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля.
21	Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности
22	Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий
23	Требования МСА 240. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия
24	Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий. Цели и обязанности аудитора при обнаружении мошеннических действий
25	Способы искажения финансовой отчетности
26	Характеристика недобросовестных действий
27	Мошенничество как средство искажений информации в финансовой отчетности
28	Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации
29	Понятие существенных ошибок при формировании финансовой отчетности
30	Снабжение внешних и внутренних пользователей необходимой информацией о непрерывности деятельности организации
31	Обеспечение выполнения требований международных и федеральных стандартов финансовой отчетности
32	Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом
33	Причины искажения информации в финансовой отчетности организаций
34	Экономическая природа преднамеренного мошенничества с финансовой отчетностью
35	Влияние корпоративного мошенничества на финансовую устойчивость компании
36	Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество
37	Основные угрозы корпоративного мошенничества
38	Классификация видов мошенничества
39	Определение мошенничества в российском и международном законодательстве
40	Понятие и сущность корпоративного мошенничества

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Какие меры аудиторы рекомендуют предпринять, чтобы предупредить внутреннее мошенничество в компании. Разработать комплекс мер для предупреждения мошенничества.

2. Укажите аудиторские процедур, планируемые аудитором как ответная реакция на риски искажения во всех существенных аспектах, вызванные предполагаемыми недобросовестными действиями.

3. Аудитор имеет подозрение о наличии фактов мошенничества и связи с этими фактами руководства аудируемой организации. Какие действия он должен предпринять?

4. Приведите примеры случаев, когда аудитор полагает наличие недобросовестных действий и не имеет возможности продолжить задание по проверке.

### 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

#### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

#### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

#### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
	Уголовный кодекс Российской Федерации		2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/1254.html">http://www.iprbookshop.ru/1254.html</a>
Эдгардо, Кампос, Санджай, Прадхан, Винай, Бхаргава, Пинки, Чодхури, Клер, Козн, Пирс, Кросс, Мария, Даколиас, Ричард, Дамания, Уильям, Доротински, Майкл, Энгелшалк, Фанта, Иванович, Карлос, Феррейра, Теодор, Гринберг, Мохиндер, Гулати, Лорейн, Хокинс, Рут, Каджиа, Налин, Кишор, Мин, Ле, Майкл, Леви, Алберто, Лейтон, Стивен, Максиррей, Уильям, Мейвилл, Чарльз, Макферсон, Шон, Мосс, Моник, Мразек, Грегори, Нун, Уильям, Патерсон, Энтони, Патринос, Джанелл, Пламмер, Шилпа, Прадхан, М.И., Рао, Франческа, Реканатини, Гленн, Уэр, Карлос, Зулета, Кампоса, Э., Прадхана, С., Ионов, В., Окунькова, И., Сурин, С.	Многоликая коррупция: Выявление уязвимых мест на уровне секторов экономики и государственного управления	Москва: Альпина Паблишер	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/82726.html">http://www.iprbookshop.ru/82726.html</a>
Карпович, О. Г.	Актуальные уголовно-правовые проблемы борьбы с финансовым мошенничеством	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71088.html">http://www.iprbookshop.ru/71088.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Глаголев, С. Н., Дорошенко, Ю. А., Моисеев, В. В.	Коррупция в экономике России	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ	2014	<a href="http://www.iprbookshop.ru/57287.html">http://www.iprbookshop.ru/57287.html</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

### 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду