

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.26

Аудит мошенничества

Учебный план: 2024-2025 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ООО №1-1-151.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: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
8	УП	18	18	71,75	0,25	3	Зачет
	РПД	18	18	71,75	0,25	3	
Итого	УП	18	18	71,75	0,25	3	
	РПД	18	18	71,75	0,25	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

ПК-2: Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы
Знать: 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
Уметь: организовывать выполнение членами аудиторской группы аудиторских процедур, направленных на противодействие коррупции и коммерческому подкупу; проводить процедуры, выявляющие признаки мошенничества
Владеть: 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. Корпоративное мошенничество 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. Практическое занятие. Корпоративное мошенничество. Сущность и основные угрозы	8	2	2	10		3

<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. Практическое занятие. Причины и способы мошенничества с финансовой отчетностью, применяемые современными компаниями</p>		2	2	10	АС	
<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. Практическое занятие. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета</p>		2	2	10		
<p>Раздел 2. Нормативное регулирование аудита недобросовестных действий</p>						
<p>Тема 4. 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>		3	3	10		3

<p>Тема 5. 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>	4	4	11			
<p>Раздел 3. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности</p>						
<p>Тема 6. 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>	3	3	10		3	

<p>Тема 7. 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>						
	2	2	10,75	АС		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	18	18	71,75			
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		36,25	71,75			

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> <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>	<p>Практико-ориентированное задание</p> <p>Практико-ориентированное задание</p>

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
Семестр 8	
1	Понятие и сущность корпоративного мошенничества

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

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

На подготовку дается 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическое задание

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
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	http://www.iprbookshop.ru/82726.html

Карпович, О. Г.	Актуальные уголовно-правовые проблемы борьбы с финансовым мошенничеством	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71088.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
	Уголовный кодекс Российской Федерации		2017	http://www.iprbookshop.ru/1254.html

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

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