

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Кафедра экономической безопасности и управления рисками**  
**Факультет экономики и бизнеса**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью  
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ  
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева  
Сертификат: mbwuGKvBKXvjNkg0PbjT+xG6qSWE5s5W  
Дата: 19.03.2025 г.

**С. А. Гребенкина**

**Риски корпоративного мошенничества**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 - Экономика

Образовательная программа:

Бизнес и корпоративные финансы

Профиль

Бизнес и корпоративные финансы

*Рекомендовано*

*Факультет экономики и бизнеса*

*(протокол №52 от 20.05.2025)*

*Одобрено*

*Кафедра экономической безопасности и управления рисками*

*(протокол №13 от 29.04.2025)*

**Москва 2025**

## Содержание

| Наименование разделов РПД |                                                                                                                                                                                   | Стр. |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.                        | Наименование дисциплины                                                                                                                                                           | 5    |
| 2.                        | Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине | 5    |
| 3.                        | Место дисциплины в структуре образовательной программы                                                                                                                            | 8    |
| 4.                        | Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся                       | 8    |
| 5.                        | Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий                                    | 8    |
| 5.1.                      | Содержание дисциплины                                                                                                                                                             | 8    |
| 5.2.                      | Учебно-тематический план                                                                                                                                                          | 10   |
| 5.3.                      | Содержание семинаров, практических занятий                                                                                                                                        | 11   |
| 6.                        | Перечень учебно-методического обеспечения для                                                                                                                                     | 13   |

|      |                                                                                                                                                                                     |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|      | самостоятельной работы обучающихся по дисциплине                                                                                                                                    |    |
| 6.1. | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы                                                                     | 13 |
| 6.2. | Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю                                                                                                                  | 15 |
| 7.   | Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине                                                                                            | 19 |
| 8.   | Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины                                                                                          | 24 |
| 9.   | Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины                                                                           | 26 |
| 10.  | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины                                                                                                                        | 26 |
| 11.  | Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных | 27 |

|     |                                                                                                              |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|     | справочных систем                                                                                            |    |
| 12. | Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 27 |

## 1. Наименование дисциплины

«Риски корпоративного мошенничества».

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

| Код компетенции | Наименование компетенции                                                                                                                                                                             | Индикатор достижения компетенции                                                                                                                                    | Результаты обучения                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| УК-14           | Способность формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению, попыткам фальсификации истории и противодействовать им в профессиональной деятельности | 1.<br>Демонстрирует знание последствий коррупционных действий, экстремизма, терроризма, способов профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней. | <b>Знать:</b> сущность и последствия коррупционных проявлений, экстремизма и терроризма, основных мер по их профилактике.<br><b>Уметь:</b> определять факторы коррупционных, экстремистских и террористических проявлений, разрабатывать и реализовывать меры по их минимизации |
|                 |                                                                                                                                                                                                      | 2.<br>Демонстрирует знание российских духовно-нравственных ценностей, исторического опыта своей страны.                                                             | <b>Знать:</b> генезис и причины развития коррупционных, экстремистских и террористических действий в РФ, основные меры формирования нетерпимости в обществе к                                                                                                                   |

|       |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                            | <p>подобным явлениям</p> <p><b>Уметь:</b> формировать и реализовывать меры по нетерпимому отношению к коррупционным, экстремистским и террористическим проявлениям</p>                                                                                                       |
|       |                                                                                                                                             | 3. Дает оценку событиям и ситуациям, явлениям, оказывающим влияние на политику и общество с учетом исторического опыта своей страны и человечества в целом | <p><b>Знать:</b> современные тенденции, оказывающие влияние на политику и общество с учетом исторических особенностей РФ</p> <p><b>Уметь:</b> выявлять основные деструктивные факторы, воздействующие на экономику и общество, давать оценку современных вызовов и угроз</p> |
| ПКП-2 | Способность собирать и обобщать данные, необходимые для характеристики текущего положения и конкурентоспособности корпораций в бизнес-среде | 2. Разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства и конкурентоспособности                                        | <p><b>Знать:</b> основы проведения надлежащей проверки контрагента, основы макроэкономик и, микроэкономик и, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики,</p>                                                                                     |

|  |  |                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                                                                                                                                            | <p>методы оценки риска корпоративного мошенничества</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>проводить оценку рисков корпоративного мошенничества, разрабатывать меры минимизации рисков корпоративного мошенничества</p>                                                                                                                                                                                                                       |
|  |  | <p>1. Использует исходные данные для проведения расчетов и анализа экономических и финансовых показателей, характеризующих их деятельность корпорации.</p> | <p><b>Знать:</b></p> <p>предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа, особенности влияния рисков корпоративного мошенничества на деятельность организации, эффективные практики минимизации рисков корпоративного мошенничества</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>применять в работе эффективные методы минимизации рисков корпоративного мошенничества, проводить</p> |

|  |  |  |                                                                                |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | оценку<br>эффективности<br>решения с точки<br>зрения<br>выбранных<br>критериев |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------|

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Риски корпоративного мошенничества» относится к «Модулю "Риски в деятельности организаций"»

### 4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

очно-заочная форма обучения

| <b>Вид учебной работы по дисциплине</b>       | <b>Всего (в з/е и часах)</b> | <b>Семестр 8 (в часах)</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <b>Общая трудоемкость дисциплины</b>          | <b>3/108</b>                 | <b>108</b>                 |
| <b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b> | <b>16</b>                    | <b>16</b>                  |
| <i>Лекции</i>                                 | 4                            | 4                          |
| <i>Семинары, практические занятия</i>         | 12                           | 12                         |
| <b>Самостоятельная работа</b>                 | 92                           | 92                         |
| Вид текущего контроля                         | Контрольная работа;          | Контрольная работа         |
| Вид промежуточной аттестации                  | Зачет;                       | Зачет                      |

### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

## **5.1. Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Выявление рисков корпоративного мошенничества**

Индикаторы рисков корпоративного мошенничества. Методы выявления рисков корпоративного мошенничества. Выявление и регулирование конфликта интересов. Обязанности сотрудников в выявлении рисков корпоративного мошенничества. Роль горячей линии в выявлении фактов корпоративного мошенничества. Использование технических средств в выявлении рисков корпоративного мошенничества. Роль специальных подразделений в минимизации рисков корпоративного мошенничества. Служба внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита. Служба экономической безопасности. Координация и взаимодействие специальных подразделений в вопросах пресечения и предупреждения корпоративного мошенничества.

### **Тема 2. Минимизация рисков корпоративного мошенничества**

Профилактика рисков корпоративного мошенничества. Организационные и технические методы минимизации рисков корпоративного мошенничества. Политика противодействия корпоративному мошенничеству. Кодекс этики и служебного поведения. Обязанности сотрудников по предупреждению корпоративного мошенничества. Надлежащая проверка контрагента. Автоматизация бизнес-процессов. Использование передовых IT-технологий. Разделение обязанностей. Практика российских компаний по минимизации рисков корпоративного мошенничества. Передовые зарубежные практики минимизации рисков корпоративного мошенничества. Ассоциация сертифицированных специалистов по расследованию хищений (АСФЕ).

### **Тема 3. Понятие и виды рисков корпоративного мошенничества.**

Понятие корпоративного мошенничества. Подходы к пониманию корпоративного мошенничества в отечественной и зарубежной

практике. Законодательное регулирование противодействия корпоративному мошенничеству в России. Определение рисков корпоративного мошенничества. Факторы рисков корпоративного мошенничества. Треугольник мошенничества. Дерево мошенничества (ACFE). Теория хищников и случайных мошенников. Портрет типичного мошенника. Ответственность за корпоративное мошенничество. Последствия реализации рисков корпоративного мошенничества. Внешние и внутренние риски корпоративного мошенничества. Риск искажения и/или фальсификации отчетности. Риск неправомерного использования и присвоения активов организации. Риск взяточничества и коммерческого подкупа. Риск мошенничества в закупках. Риск совершения мошеннических действий работниками при сговоре с третьими лицами. Риск мошенничества с выплатами возмещения сотрудникам. Типичные схемы корпоративного мошенничества

#### **Тема 4. Оценка рисков корпоративного мошенничества**

Методы оценки рисков корпоративного мошенничества. Показатели измерения рисков корпоративного мошенничества. Этапы оценки рисков корпоративного мошенничества.

### **5.2. Учебно-тематический план**

очно-заочная форма обучения

| № п/п | Наименование тем(разделов) дисциплины | Трудоемкость в часах |                                          |        |                                |                        |
|-------|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|--------|--------------------------------|------------------------|
|       |                                       | Всего                | Контактная работа -<br>Аудиторная работа |        |                                | Самостоятельная работа |
|       |                                       |                      | Общая, в т.ч.:                           | Лекции | Семинары, практические занятия |                        |
| 1     | Выявление                             | 27                   | 4                                        | 1      | 3                              | 23                     |

|   |                                                                 |     |    |   |    |    |
|---|-----------------------------------------------------------------|-----|----|---|----|----|
|   | рисков<br>корпоративного<br>мошенничества                       |     |    |   |    |    |
| 2 | Минимизация<br>рисков<br>корпоративного<br>мошенничества        | 27  | 4  | 1 | 3  | 23 |
| 3 | Понятие<br>и виды<br>рисков<br>корпоративного<br>мошенничества. | 27  | 4  | 1 | 3  | 23 |
| 4 | Оценка<br>рисков<br>корпоративного<br>мошенничества             | 27  | 4  | 1 | 3  | 23 |
|   | Итого                                                           | 108 | 16 | 4 | 12 | 92 |

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

| Наименование тем<br>(разделов)<br>дисциплины        | Перечень вопросов<br>для обсуждения на<br>семинарах,<br>практических<br>занятиях                                                                                                                                                                 | Формы проведения<br>занятий         |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Выявление рисков<br>корпоративного<br>мошенничества | 1. Индикаторы рисков<br>корпоративного<br>мошенничества<br>2. Способы выявления<br>рисков<br>корпоративного<br>мошенничества.<br>3. Роль специальных<br>подразделений в<br>выявлении<br>корпоративного<br>мошенничества<br>4. Роль горячей линии | Опрос, дискуссия,<br>решение кейсов |

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                  |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                     | в выявлении фактов корпоративного мошенничества<br>5. Использование технических средств в выявлении рисков корпоративного мошенничества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                  |
| Минимизация рисков корпоративного мошенничества     | 1. Профилактика рисков корпоративного мошенничества<br>2. Организационные и технические методы минимизации рисков корпоративного мошенничества<br>3. Внедрение комплаенс системы<br>4. Политика противодействия корпоративному мошенничеству<br>5. Кодекс этики и служебного поведения<br>6. Надлежащая проверка контрагента<br>7. Использование передовых IT-технологий в противодействии корпоративному мошенничеству<br>8. Практика российских и зарубежных компаний по минимизации рисков корпоративного мошенничества | Опрос, дискуссия, решение кейсов |
| Понятие и виды рисков корпоративного мошенничества. | 1. Понятие корпоративного мошенничества<br>2. Законодательное регулирование противодействия корпоративному мошенничеству в России<br>3. Определение рисков                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Опрос, дискуссия                 |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                            | корпоративного мошенничества.<br>4. Факторы рисков корпоративного мошенничества.<br>5. Треугольник мошенничества.<br>6. Теория хищников и случайных мошенников<br>7. Ответственность за корпоративное мошенничество<br>8. Виды рисков корпоративного мошенничества<br>9. Последствия реализации рисков корпоративного мошенничества |                                  |
| Оценка рисков корпоративного мошенничества | 1. Методы оценки рисков корпоративного мошенничества<br>2. Показатели измерения рисков корпоративного мошенничества<br>3. Этапы оценки рисков корпоративного мошенничества                                                                                                                                                          | Опрос, дискуссия, решение кейсов |

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

| Наименование тем (разделов) дисциплины | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение | Формы внеаудиторной самостоятельной работы |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Выявление рисков корпоративного        | 1. Процедуры выявления                                   | Изучение учебной литературы.               |

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| мошенничества                                       | индикаторов нарушений. 2. Выявление и урегулирование конфликта интересов. 3. Координация и взаимодействие специальных подразделений в вопросах пресечения и предупреждения корпоративного мошенничества                                               | Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.                              |
| Минимизация рисков корпоративного мошенничества     | 1. Организационные и технические методы минимизации рисков корпоративного мошенничества 2. Обязанности сотрудников по предупреждению корпоративного мошенничества. 3. Лучшие практики минимизации рисков корпоративного мошенничества.                | Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы. |
| Понятие и виды рисков корпоративного мошенничества. | 1. Подходы к пониманию корпоративного мошенничества в отечественной и зарубежной практике. 2. Определение рисков корпоративного мошенничества. 3. Факторы рисков корпоративного мошенничества. 4. Распространенные схемы корпоративного мошенничества | Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы. |
| Оценка рисков корпоративного мошенничества          | Методы оценки рисков корпоративного мошенничества.                                                                                                                                                                                                    | Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы. |

## **6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

### **Примерная тематика теоретических вопросов для контрольных работ**

1. Особенности подходов к понятию «корпоративное мошенничество»
2. Определение риска корпоративного мошенничества
3. Трансформация треугольника мошенничества
4. Внешние и внутренние факторы рисков корпоративного мошенничества
5. Влияние рисков корпоративного мошенничества на деятельность организации
6. Внешние и внутренние риски корпоративного мошенничества
7. Типичные мошеннические схемы с отчетностью
8. Сущность риска неправомерного использования и присвоения активов организации
9. Риск взятничества и коммерческого подкупа
10. Типичные мошеннические схемы в сфере закупок
10. Особенности выявления рисков корпоративного мошенничества
11. Методы оценки рисков корпоративного мошенничества
12. Примеры индикаторов рисков корпоративного мошенничества
13. Координация и взаимодействие специальных служб и подразделений в вопросах управления рисков корпоративного мошенничества
14. Роль службы внутреннего аудита в минимизации рисков корпоративного мошенничества
15. Основные меры профилактики рисков корпоративного мошенничества

16. Организационно-технические методы управления рисками корпоративного мошенничества
17. Примеры практик передовых стран в вопросах профилактики рисков корпоративного мошенничества
18. Роль и основные элементы политики противодействия корпоративному мошенничеству
19. Практика российских компаний по минимизации рисков корпоративного мошенничества
20. Особенности выявления рисков корпоративного мошенничества

### **Примеры тестовых заданий**

#### **1. Мошенничество – это**

- а) открытое хищение чужого имущества;
- б) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;
- в) хищение чужого имущества, вверенного виновному;
- г) требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершения других действий имущественного характера под угрозой применения насилия либо уничтожения или повреждения чужого имущества

#### **2. Корпоративное мошенничество - это**

- а) намеренные действия одного или более лиц среди руководства, управляющего персонала, сотрудников или третьих лиц, предусматривающие использование обмана для получения неоправданной или незаконной выгоды;
- б) незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением;
- в) хищение чужого имущества путем злоупотребления доверием

**3. Среди факторов мошенничества можно отметить:**

- а) недостатки в системе внутреннего контроля;
- б) использование откатов;
- в) использование подставных поставщиков или посредников

**4. Хищение представляет собой деяние в форме:**

- а) бездействия;
- б) действия или бездействия;
- в) действия.

**5. Треугольник мошенничества предполагает наличие:**

- а) стимул/давление;
- б) оправдание;
- в) возможность;
- г) инструментов мошенничества;
- д) факторов мошенничества;
- е) опыта.

**6. По статистике риски корпоративного мошенничества проявляются преимущественно в:**

- а) отделе закупок;
- б) в IT -отделах;
- в) в отделах по сбыту;
- г) в кадровом отделе;
- д) в отделе бухгалтерии.

**7. К типичным рискам корпоративного мошенничества со стороны наемных работников относятся :**

- а) сговор с клиентами или с поставщиками;
- б) подделка или фальсификация документов;

в) незаконное списание имущества;

г) все варианты верны

**8. Какие из перечисленных ситуаций являются риском внутреннего мошенничества?**

а) Секретарь организации допустила опечатку в договоре;

б) главный бухгалтер предоставил недостоверную информацию в налоговые органы;

в) сотрудник организации списал компьютер с целью его присвоения;

г) директор объявил выговор сотруднику за некачественное выполнение задания;

д) организации предложили приобрести компьютеры по очевидно завышенной цене

**Примерные практические задания для контрольных работ**

Сотруднику необходимо рассчитать сумму бонусов для Компании X и Компании Y, крупных региональных дистрибьюторов стиральных машин. Данные клиенты имеют примерно одинаковый объем продаж за последний год и работают в одном и том же регионе. Ознакомившись с согласованными коммерческими условиями, сотрудник понимает, что при достижении одинакового объема продаж (1 000 стиральных машин), Компания X должна получить 7%-ный бонус, тогда как Компания Y должна получить 9%-ый бонус. Сотрудник запросил объяснение разницы между коммерческими условиями Компании X и Y у Ивана Иванова, ответственного представителя отдела продаж. Разницу в размере бонусов он объяснил тем, что Компания Y имела бóльшую динамику роста за последние два года. Получив объяснение, сотрудник направил сведения об этой ситуации своему непосредственному руководителю. В результате информация поступила на рассмотрение Руководителю отдела планирования и контроля, ответственного за контроль за начислением объемных бонусов покупателям. После установления контакта с сотрудником Компании X, была получена информация о том, что начиная с третьего квартала прошлого года покупатель согласился принять

предложение Ивана Иванова: 9%-ый ежеквартальный бонус при достижении объема продаж в 1000 стиральных машин. Представитель Компании X отметил, что данный бонус будет весьма выгоден для Компании несмотря на то, что одним из условий его получения является обратный перевод части бонуса (0.5%) в адрес ООО ВИРПУЛ за оказанные консультационные услуги.

Задание: назовите индикаторы риска корпоративного мошенничества

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. *Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.*

### **Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

**УК-14 Способность формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению, попыткам фальсификации истории и противодействовать им в профессиональной деятельности**

**1) 1. Демонстрирует знание последствий коррупционных действий, экстремизма, терроризма, способов профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней.**

**Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции**

**Знать:** сущность и последствия коррупционных проявлений, экстремизма и терроризма, основных мер по их профилактике.

**Уметь:** определять факторы коррупционных, экстремистских и террористических проявлений, разрабатывать и реализовывать меры по их минимизации

**Типовые контрольные задания**

1. Раскройте понятие коррупции. Приведите примеры коррупционных проявлений в организации.
2. Сформулируйте меры минимизации коррупционных проявлений на примере выбранной организации с учетом специфики ее деятельности
3. Раскройте определение экстремизма и терроризма с позиции российского законодательства. Назовите меры ответственности
4. Сформулируйте основные направления профилактики экстремизма и терроризма в РФ

**2) 2. Демонстрирует знание российских духовно-нравственных ценностей, исторического опыта своей страны.**

**Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции**

**Знать:** генезис и причины развития коррупционных, экстремистских и террористических действий в РФ, основные меры формирования нетерпимости в обществе к подобным явлениям

**Уметь:** формировать и реализовывать меры по нетерпимому отношению к коррупционным, экстремистским и террористическим проявлениям

**Типовые контрольные задания**

1. Раскройте исторические аспекты развития коррупционных, экстремистских и террористических проявлений в РФ
2. Сформулируйте основные меры, направленные на нетерпимое отношение к коррупционным, экстремистским и террористическим проявлениям в обществе

**3) 3. Дает оценку событиям и ситуациям, явлениям, оказывающим влияние на политику и общество с учетом исторического опыта своей страны и человечества в целом**

**Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции**

**Знать:** современные тенденции, оказывающие влияние на политику и общество с учетом исторических особенностей РФ

**Уметь:** выявлять основные деструктивные факторы, воздействующие на экономику и общество, давать оценку современных вызовов и угроз

**Типовые контрольные задания**

1. Раскройте современные вызовы и угрозы, связанные с развитием коррупционных, экстремистских и террористических проявлений.
2. Обоснуйте причины современных внешних и внутренних угроз, связанных с развитием коррупционных, экстремистских и террористических проявлений. Определите роль политического фактора.

**ПКП-2 Способность собирать и обобщать данные, необходимые для характеристики текущего положения и конкурентоспособности корпораций в бизнес-среде**

- 1) 2. Разрабатывает меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства и конкурентоспособности

**Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции**

**Знать:** основы проведения надлежащей проверки контрагента, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, методы оценки риска корпоративного мошенничества

**Уметь:** проводить оценку рисков корпоративного мошенничества, разрабатывать меры минимизации рисков корпоративного мошенничества

**Типовые контрольные задания**

1. Раскройте сущность и значимость проведения надлежащей проверки контрагента с позиции минимизации рисков корпоративного мошенничества
2. Сформулируйте основные критерии и определите порядок проведения надлежащей проверки контрагента (на примере выбранной организации)

**2) 1. Использует исходные данные для проведения расчетов и анализа экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность корпорации.**

**Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции**

**Знать:** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа, особенности влияния рисков корпоративного мошенничества на деятельность организации, эффективные практики минимизации рисков корпоративного мошенничества

**Уметь:** применять в работе эффективные методы минимизации рисков корпоративного мошенничества, проводить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев

**Типовые контрольные задания**

1. Раскройте сущность рисков корпоративного мошенничества. Назовите сферы деятельности, наиболее подверженные рискам корпоративного мошенничества. Ответ обоснуйте

2. Проанализируйте передовую практику крупных компаний и выделите наиболее эффективные, на Ваш взгляд, меры минимизации рисков корпоративного мошенничества

3. Сформулируйте меры минимизации рисков корпоративного мошенничества применительно к ключевым бизнес-процессам (на примере выбранной организации)

### **Примеры практико-ориентированных заданий**

**Задача .** Сотрудник получил заявку на согласование авансового платежа по счету от Компании X. Согласно приложенной служебной записке, организация должна сделать 100% предоплату в размере 2 тыс. долл. США. Также в служебной записке упоминалось о том, что подтверждающая документация (подписанный договор и акт) будут предоставлены в бухгалтерию в течение ближайших 3 рабочих дней. Компания X выставила счет на оплату услуг по аренде конференц-зала на один день в Дубае. Сотрудник также заметил, что Компания X имеет юридический

адрес в г. Эдинбург, Шотландия. Было запрошено дополнительное объяснение у Ивана Иванова, сотрудника отдела маркетинга, автора служебной записки. Как оказалось, организация арендовала конференц-зал в конгресс-центре в Дубае. Проанализировав банковские реквизиты Компании X, сотрудник выявил, что в случае согласования оплаты денежные средства будут перечислены на счет Компании X в Литовском банке. По прошествии трех дней сотрудник так и не получил никаких документов, подтверждающих фактическое оказание услуг (договора и акта).

Задания:

1. Какие вопросы Вы бы задали на этапе согласования договора?
2. Какие факторы риска корпоративного мошенничества Вы видите?

### **Примерные вопросы для подготовки к Зачету**

1. Определение риска корпоративного мошенничества
2. Факторы рисков корпоративного мошенничества
3. Последствия реализации рисков корпоративного мошенничества
4. Треугольник мошенничества и его трансформация
5. Дерево мошенничества
6. Теория хищников и случайных мошенников
7. Политика противодействия корпоративному мошенничеству: значение, основные элементы и этапы составления
8. Меры минимизации рисков корпоративного мошенничества
9. Типичные схемы мошеннических действий в организации
10. Риск мошенничества с отчетностью.
11. Риск мошенничества с выплатами сотрудникам
12. Типичные схемы мошенничества в сфере закупок и сбыта
13. Риски взяточничества и коммерческого подкупа
14. Типичные индикаторы рисков корпоративного мошенничества

15. Основные методы выявления рисков корпоративного мошенничества
16. Конфликт интересов: понятие и порядок урегулирования в организации
17. Методы оценки рисков корпоративного мошенничества
18. Значение кодекса этики и служебного поведения в минимизации рисков корпоративного мошенничества
19. Обязанности сотрудников в предупреждении корпоративного мошенничества
20. Роль службы внутреннего аудита в минимизации рисков корпоративного мошенничества
21. Основные подходы, используемые внутренними аудиторами в работе с рисками корпоративного мошенничества
22. Координация и взаимодействие специальных подразделений в вопросах пресечения и предупреждения корпоративного мошенничества
23. Профилактика рисков корпоративного мошенничества
24. Роль внедрения комплаенс системы в минимизации рисков корпоративного мошенничества
25. Лучшие практики управления рисками корпоративного мошенничества
26. Меры ответственности за корпоративное мошенничество

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Нормативно-правовые акты:**

1. Международный стандарт аудита 240. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство - М.: Стандартинформ, 2012.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочная система «Гарант»
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочная система «Гарант»
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.10. 2008// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

#### **Основная литература:**

1. Тарасов , Александр Николаевич Современные формы корпоративного мошенничества : практическое пособие / А. Н. Тарасов. Электрон. дан. Москва : Юрайт , 2025 320 с ( Профессиональная практика ) URL: <https://urait.ru/bcode/560666> (дата обращения: 12.02.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/560666> ISBN 978-5-534-00449-6 : 1289.00
2. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение : Учебник / Л.В. Сотникова Электрон. дан. Москва : Русайнс , 2024 394 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/951830> ISBN 978-5-466-04436-2

#### **Дополнительная литература:**

1. Теория и практика управления рисками организации : Учебник / В.И. Авдийский, В.М. Безденежных Электрон. дан. Москва : КноРус , 2020 275 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/935534> ISBN 978-5-406-07821-1
2. Авдийский , Владимир Иванович Риски хозяйствующих субъектов: теоретические основы, методологии анализа, прогнозирования и управления : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва :

Издательский дом "Альфа-М" , 2018 368 с. ( Магистратура ) ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=369980> ISBN 978-5-98281-333-6 ISBN 978-5-16-500123-9 ( электр. издание ) ISBN 978-5-16-006493-2 ( ISBN соиздателя )

3. Корпоративное управление комплаенс и риск-менеджмент : Учебное пособие / С.Г. Буянский, Ю.В. Трунцевский Электрон. дан. Москва : Русайнс , 2024 342 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/953618> ISBN 978-5-466-06421-6

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
4. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
5. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>
6. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
7. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, использовать методические рекомендации Кафедры.

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

**- Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Microsoft Office (Windows)
2. Windows
3. Kaspersky

**- Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

**- Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

1. не предусмотрены

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)