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

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор
ПАО «Автодизель»
(Ярославский моторный завод)

_____ А.А. Матюшин

«09» июня 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета

_____ В.А. Кваша

«16» июня 2026 г.

Автор: О.В. Кваша

АНАЛИЗ И ВЫЯВЛЕНИЕ СХЕМ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль: «Анализ рисков и экономическая безопасность»
(очная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета (протокол № 6 от 16.06.2026)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы» (протокол № 6 от 04.06.2026)

Ярославль 2026

Содержание

1. Наименование дисциплины....3

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине....3

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы....5

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся....5

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

5.1. Содержание дисциплины....5

5.2. Учебно–тематический план....7

5.3. Содержание семинаров, практических занятий....8

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине....10

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы....10

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущем контролю....12

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине....17

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний....17

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины....21

9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины....23

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины....24

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем....25

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине....25

1. **Наименование дисциплины**

«Б.1.2.2.2.3.2. Анализ и выявление схем 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	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-3	Способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты	1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач.	**1.Знание**: содержания основных методик сбора, обработки и осуществления статистического анализа **Умение**: применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты.
		2. Формулирует математические постановки финансово-экономических задач, переходит от экономических постановок задач к математическим моделям.	**2.Знание**: методологии построения и анализа бизнес-процессов при решении финансово-экономических задач и построении математических моделей **Умение**: интерпретировать результаты статистического анализа данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач.
		3. Системно подходит к выбору математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области.	**3.Знание**: математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач **Умение**: осуществлять выбор математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области. 4.**Знание**: основных под-

		4. Анализирует результаты исследования математических моделей финансово-экономических задач и делает на их основании количественные и качественные выводы и рекомендации по принятию финансово-экономических решений.	ходов к исследованию математических моделей финансово-экономической деятельности, количественных и качественных методов оценки и реализации принятых финансово-экономических решений **Умение**: анализировать результаты исследования математических моделей финансово-экономических задач, разрабатывать рекомендации по принятию решений и интерпретировать полученные результаты.
ПКП-2	Способность готовить аналитические материалы для руководства по оценке состояния экономической безопасности организации в целях принятия стратегических решений на микро-и макроуровне	1. Документирует элементы и процесс риск-менеджмента в организации. 2. Оценивает уровень экономической безопасности организации, проводит анализ с учетом материальности рисков и вероятности их наступления. 3. Обеспечивает взаимодействие между процессами риск-менеджмента, обеспечения экономической безопасности и другими процессами в организации.	1.**Знание**: актуальных нормативно-правовых актов по оценке состояния экономической безопасности организации **Умение**: на основе аналитических материалов и знания методики оценки состояния экономической безопасности освоить навыки принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. **2.Знание**: основных приемов и методов оценки уровень экономической безопасности организации **Умение**: проводить анализ состояния экономической безопасности с учетом материальности рисков и вероятности их наступления. 3.**Знание**: содержания, основных принципов, и методов риск-менеджмента по обеспечению экономической безопасности при принятии стратегических решений на микро- и макроуровне **Умение**: обеспечивать вза-

			имодействие между процессами риск-менеджмента, обеспечения экономической безопасности и другими процессами в организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ и выявление схем корпоративного мошенничества» является дисциплиной Цикла профиля (элективный) модуля «Управление рисками корпоративного мошенничества (FRAUD)» образовательной программы «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профиль: «Анализ рисков и экономическая безопасность» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

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

Вид учебной работы по дисциплине	**Всего (в з/е и часах)**	**Семестр 6 (в часах)**
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
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. Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция

Экономическая природа корпоративного мошенничества. Признаки и факторы, причины корпоративного мошенничества. Современные виды корпоративного мошенничества. Основные схемы и способы корпоративного мошенничества.

Классификация корпоративного мошенничества. Субъекты корпоративного мошенничества. Основные категории мошенничества в модели Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners) известной как «дерево мошенничества».

Основные способы корпоративного мошенничества в части присвоения активов и манипулирования с отчетностью, а также их последствия. Схемы присвоения

финансовых результатов, в том числе схемы с участием сбытовых, закупочных, производственных, холдинговых компаний. Бизнес-процессы, подверженные риску мошенничества (факторы риска, факторы, снижающие риск, практические примеры схем): закупки, капитальное строительство и ремонт, продажи, управление запасами, управление персоналом, привлечение и размещение денежных средств, искажение финансовой отчетности и другие. Индикаторы мошенничества и злоупотреблений. Психологический портрет мошенника и мотивация действий.

Тема 2. Противодействие корпоративному мошенничеству

Нормативно-правовые основы противодействия корпоративному мошенничеству в России. Мировая статистика и практика противодействия корпоративному мошенничеству. Теоретические основы борьбы с корпоративным мошенничеством в России, как элемент обеспечения экономической безопасности. Зарубежный опыт. Цели и задачи, нормативно-правовое обеспечение и методы реализации проектов и программ по борьбе с мошенничеством и хищениями на предприятиях: плюсы и минусы. Основные принципы построения эффективной системы противодействия мошенничеству. Программы по противодействию мошенничеству на предприятиях различных сфер экономики.

Аналитические инструменты выявления признаков корпоративного мошенничества. Шесть этапов алгоритма выявления корпоративного мошенничества, в том числе анализ качества элементов отчетности, анализ крупных сделок с активами, анализ обоснованности стоимости активов, маркетинговый анализ, анализ соответствия производительности ресурсов отраслевому (рыночному) уровню, анализ рентабельности компании и ее контрагентов.

Стандарты и практические рекомендации по организации эффективной программы противодействия корпоративному мошенничеству. Структура управления предприятия с интегрированной службой по борьбе с мошенничеством и хищениями. Роль комплаенс контроля, внутреннего аудита в системе экономической безопасности и защите бизнес - интересов предприятия.

Тема 3. Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики

Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» о системе мер по противодействию корпоративному мошенничеству. Форензик – как эффективный инструмент защиты бизнеса от корпоративного мошенничества. Форензик-экспертиза: Методические аспекты форензика как инструмента выявления и предотвращения мошеннических действий в деятельности экономических субъектов.

Сущность и содержание основных блоков бизнес-процесса противодействия корпоративному мошенничеству. Комплаенс и DLP система, как инструменты противодействия и борьбы с корпоративным мошенничеством.

Правовая основа и инструменты выявления и расследования корпоративного мошенничества. Место и роль правоохранительных органов в расследовании корпоративного мошенничества. Инструменты для привлечения к ответственности и возмещения ущерба.

Тема 4. Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций

Влияние корпоративного мошенничества на обеспечение экономической безопасности бизнеса, риски и угрозы. Наиболее уязвимые бизнес-процессы корпораций, подверженные мошенническим действиям. Борьба с корпоративным мошенничеством как неотъемлемое условие обеспечения экономической безопасности и стабильности функционирования корпораций.

Стандарты системы экономической безопасности по защите от корпоративного мошенничества. Система мер экономической безопасности по противодействию корпоративному мошенничеству. Использование методик форензики.

Основные направления борьбы с корпоративным мошенничеством в России:

– создание службы экономической безопасности;

– разработка комплекса мер, направленных не на минимизацию риска появления угроз, а на их ликвидацию;

– создание корпоративного контроля, направленного на ликвидацию потерь прибыли, связанных с корпоративным мошенничеством;

– формирование полного доверия к службе экономической безопасности.

Внутрикорпоративные расследования: как правильно организовать комплаенс-контроль. Использование возможностей и специализированных механизмов выбора и мониторинга партнеров, современных систем контроля информационного периметра, DLP и SIEM-систем в противодействии корпоративному мошенничеству.

5.2. Учебно–тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция	26	8	4	4	18	Опрос, , диспут

2	Противодействие корпоративному мошенничеству	26	8	4	4	18	Опрос, диспут, Выполнение тестов
3	Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики	28	10	4	6	18	Опрос, диспут, , решение задач, выполнение тестов
4	Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций	28	8	4	4	20	Опрос, диспут, решение задач, выполнение тестов
	Итого	108	34	16	18	74	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	**Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9**	**Формы проведения занятий**
1.Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция	1. Понятие корпоративное мошенничество. 2. Сущность корпоративного мошенничества. 3. Причины возникновения мошенничества. 4. Признаки корпоративного мошенничества. 5. Типологизация мошенничества. 6. Субъекты корпоративного мошенничества. 7. Ключевые риск индикаторы. 8. Измерение и моделирование. Рекомендуемые источники: Основная 1. Дополнительная 2-5. Электронные ресурсы БИК.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением Решение тестов

2.Противодействие корпоративному мошенничеству	1. Экономическая природа корпоративного мошенничества. 2. Современные виды корпоративного мошенничества. 3. Основные схемы и способы корпоративного мошенничества. 4. Классификация корпоративного мошенничества. 5. Субъекты корпоративного мошенничества. 6. Основные категории мошенничества в модели Ассоциации дипломированных экспертов по 7. Основные способы корпоративного мошенничества 8. Схемы присвоения финансовых результатов. 9. Бизнес-процессы, подверженные риску мошенничества Рекомендуемые источники: Основная 1. Дополнительная 2-5. Электронные ресурсы БИК.	Решение тестов Презентация Устные ответы
3.Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики	1. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» о системе мер по противодействию корпоративному мошенничеству. 2. Форензик – как эффективный инструмент защиты бизнеса от корпоративного мошенничества. 3. Сущность и содержание основных блоков бизнес-процесса противодействия корпоративному мошенничеству. 4. Схемы коррупции, используемой по мнению ACFE. 5. Комплаенс и DLP система, как инструменты противодействия и борьбы с корпоративным мошенничеством. 6. Правовая основа и инструменты выявления и расследования корпоративного мошенничества. 7. Вовлечение правоохранительных органов в расследование корпоративного мошенничества. 8. Корпоративное мошенничество-нормативно-правовая ответственность за правонарушения. 9. Инструменты для привлечения к ответственности и возмещения ущерба. 10. Сущность, риски и угрозы влияния корпоративного мошенничества на экономическую безопасность бизнеса. Рекомендуемые источники: Основная 1. Дополнительная 2-5. Электронные ресурсы БИК.	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением
4.Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций	1. Уязвимые с точки зрения корпоративного мошенничества сферы и направления экономической деятельности. 2. Борьба с корпоративным мошенничеством неотъемлемое условие экономической безопасности и стабильности. 3. Стандарты системы экономической безопасности по защите от корпоративного мошенничества. 4. Система мер экономической безопасности по противодействию корпоративному мошенничеству. 5. Использование методик форензики. 6. Основные направления борьбы с корпоративным мошенничеством в России. 7. Разработка комплекса мер, направленных не на минимиза-	Устные ответы Решение задач с последующим обсуждением

	цию риска появления угроз, а на их ликвидацию. 8. Создание корпоративного контроля, направленного на ликвидацию потерь прибыли, связанных с корпоративным мошенничеством. 9. Формирование полного доверия к службе экономической безопасности. 10. Противодействие скрытым видам корпоративного мошенничества со стороны третьих лиц. 11. Внутрикорпоративные расследования: как правильно организовать комплаенс-контроль? Рекомендуемые источники: Основная 1. Дополнительная 2-5. Электронные ресурсы БИК.	

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка контрольной работы;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

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**
1.Корпоративное мошенничество: понятие и сущность, генезис и эволюция	1. Субъекты корпоративного мошенничества. 2. Основные категории мошенничества в модели Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (Association of Certified Fraud Examiners) известной как «дерево мошенничества». 3. Основные способы корпоративного мошенничества в части присвоения активов и манипулирования с отчетностью, а также их последствия. 4. Схемы присвоения финансовых	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу разработка и оформление презентации к научной дискуссии. Подготовка к написанию и написание домашнего творческого задания.

	результатов, в том числе схемы с участием сбытовых, закупочных, производственных, холдинговых компаний.	
2.Противодействие корпоративному мошенничеству	1. Типы и виды мошенничества, и его влияние на бизнес. 2. Типы мошенничества: -мошенничество сотрудников, -мошенничество руководства, -инвестиционное мошенничество, -мошенничество покупателей, -мошенничество продавцов. Виды мошенничества: -искажение финансовой отчетности (отражение ложных бухгалтерских проводок, -манипуляции с допущениями или оценками, не включение в учет, преждевременный учет или задержка учета операций, сокрытие фактов, способных повлиять на финансовую отчетность, - проведение сложных операций, разработанных для искажения финансового положения или финансовых результатов и пр.), - присвоение активов (нецелевое перемещение или заказ товаров, фальшивая отгрузка или приемка, выставление счетов с подставных или посреднических компаний, - выставление счетов за не оказанные услуги или (реже) за не поставленные товары и пр.), 3. Анализ существующих методов расследования корпоративного мошенничества: что можно и что нельзя внутренним службам коммерческой организации (ограничения, накладываемые законодательством Российской Федерации).	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу разработка и оформление презентации к научной дискуссии. Подготовка к написанию и написание домашнего творческого задания.
3.Проблемы предотвращения, выявления и расследования мошеннических действий с учетом российской специфики	1. Форензик-экспертиза: Методические аспекты форензика как инструмента выявления и предотвращения мошеннических действий в деятельности экономических субъектов. 2. Сущность и содержание основных блоков бизнес-процесса противодействия корпоративному мошенничеству.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу разработка и оформление презентации к научной дискуссии. Подготовка к написанию и написание домашнего творческого задания.

	3. Схемы коррупции, используемой по мнению ACFE, не только одним из видов корпоративного мошенничества, но и конечным инструментом получения выгоды от действий не в интересах организации. 4. Комплаенс и DLP система, как инструменты противодействия и борьбы с корпоративным мошенничеством.	
4.Противодействие корпоративному мошенничеству как основа обеспечения экономической безопасности организаций	1. Противодействие скрытым видам корпоративного мошенничества со стороны третьих лиц. 2. Внутрикорпоративные расследования: как правильно организовать комплаенс-контроль. 3. Использование возможностей и специализированных механизмов выбора и мониторинга партнеров, современных систем контроля информационного периметра, DLP и SIEM-систем в противодействии корпоративному мошенничеству.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу разработка и оформление презентации к научной дискуссии. Подготовка к написанию и написание домашнего творческого задания.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущем контролю

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Актуальность проблемы противодействия корпоративному мошенничеству в деятельности современного предприятия. Данные международных исследований.
2. «Горячая линия» как инструмент выявления фактов корпоративного мошенничества.
3. Определение мошенничества в соответствии с нормами Уголовного Кодекса Российской Федерации.
4. Степень влияния мошенничества на бизнес-предприятия в зависимости от должностной позиции злоумышленника.
5. Зарубежное толкование понятия Fraud. Определение, предусмотренное ISA 240.
6. Закон США о противодействии коррупции за рубежом (Foreign Corrupt Practices Act, FCPA).
7. Мошенничество при осуществлении закупочных процедур (примеры).
8. Закон Великобритании о противодействии взяточничеству (UK Bribery Act, UKBA).
9. Причины возникновения недобросовестного поведения в Компании. Треугольник мошенничества: давление, возможность и оправдание.
10. Нормы и требования Федерального закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции».
11. Методы документального контроля: арифметическая проверка, нормативная проверка, сопоставление документов, финансовый анализ и пр.
12. Методы фактического контроля: инвентаризация, контрольные обмеры и пр.
13. Виды доказательств: первичные учетные документы, иные первичные документы, регистры бухгалтерского учета, регистры налогового учета, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, заключения специалистов, информация в электронном виде и пр.
14. Использование современных технологий при выявлении и расследовании признаков мошенничества.
15. Требования к сбору доказательств: относимость, допустимость, достоверность, полнота и достаточность.
16. Взаимодействие с правоохранительными органами при проведении расследования в рамках

возбужденного уголовного дела.
17. Способы возмещения ущерба, нанесенного Компании в результате мошеннических действий.
18. Проведения качественного и количественного анализа собранных доказательств.
19. «Конструктор мошенничества»: хищение активов, фальсификация отчетности, коррупция.
20. Субъекты противодействия мошенничеству: Служба экономической безопасности.
21. Служба внутреннего аудита в деятельности хозяйствующего субъекта.
22. ACFE: материалы отчета о противодействие мошенничеству.
23. «Горячая линия» как инструмент выявления фактов мошенничества.
24. Корпоративная культура в системе минимизации рисков мошенничества.
25. Закон США о противодействии коррупции за рубежом (Foreign Corrupt Practices Act, FCPA).

Практические задания, задачи (типовые)
Задание 1.
Искажение данных о продажах с целью получения бонуса
Как совершено: менеджер по продажам договорился с представителями компании-клиента, что те размещают заказ на отгрузку прямо перед Новым Годом, но продукцию не забирают, а сразу после праздников отзывают заказ и просят выставить кредитную ноту. В компании-клиенте в схему были посвящены только менеджеры по закупкам, в бухгалтерию (которая и запрашивала кредитную ноту) они обратились за помощью сославшись на ошибку. Сами менеджеры по закупкам действовали по принципу «почему бы не помочь хорошему парню».
Как обнаружено: бухгалтером предприятия-продавца. Главный бухгалтер, который знал о принципах начисления бонуса, обратил внимание на крупный размер партии, а также ряд нетипичных факторов (в том числе продукция физически не покинула склад, хотя по документам была продана и возвращена).
Причастные лица: менеджер по продажам. Остальные участники действовали бескорыстно по принципу «поможем хорошему парню».

Задача 1. Примеры незаконного присвоения активов
Транспортные услуги
Как совершено: менеджмент филиала приобрел автомобили у самих себя (через подставных лиц). После этого автомобили (уже с водителями) продолжали использоваться менеджментом филиала, при этом значительная сумма денежных средств выводилась в аффилированную с менеджментом компанию под видом оплаты автомобилей с водителем.
Как обнаружено: сообщение информатора по «горячей линии» в головную компанию. Проверка аффилированности Компаний А и Б позволила «замкнуть» схему.
Причастные лица: руководящие сотрудники филиала.

Примеры тестовых заданий
1. Что определяет мотивацию и возможность совершать корпоративное мошенничество?
а) давление внешних обстоятельств (финансовые проблемы, пагубные пристрастия и пороки, семейные обстоятельства, обстоятельства, связанные с работой и т.д.);
б) возможность совершать и некоторое время скрывать факт мошенничества;
в) возможность оправдывать мошеннические действия;
г) низкий уровень квалификации;

2. Что из нижеперечисленного является наиболее вероятным признаком финансовой пирамиды?
а) В прошлые годы финансовая компания сумела заработать для клиентов высокий доход;
б) Компания инвестирует в высокодоходные финансовые инструменты;
в) Основатель компании - иностранный гражданин;
г) Компания гарантирует доход выше уровня банковских депозитов;

3. Что такое надежность актива?

а) Возможность конвертировать актив в деньги быстро и без потерь;
б) Прибыль от вложений в актив (в процентах от вложенной суммы);
в) Размах колебаний цены актива;
г) Способность актива приносить стабильный доход невзирая на риски;

4. Какие основные способы устранения возможностей мошенничества в бухгалтерском учете?
а) проведение контрольных мероприятий;
б) создание системы документооборота;
в) периодическая инвентаризация активов;
г) переход на внешнюю бухгалтерию.

Примерная тематика вопросов для домашнего творческого задания

1. Корпоративное мошенничество: определение и виды
2. Матрица расследования корпоративного мошенничества
3. Предупреждение, обнаружение, расследование корпоративного мошенничества: методы и процедуры
4. Фиксация фактов корпоративного мошенничества
5. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
6. Виды искажений в бухгалтерской отчетности и их причины
7. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве
8. Уголовная ответственность за мошенничество.
9. «Треугольник мошенничества» и его элементы.
10. Выявление фактов корпоративного мошенничества в финансовой отчетности
11. Факторы и индикаторы корпоративного мошенничества.
12. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
13. Методы выявления недобросовестных действий
14. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
15. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами.
16. Программа борьбы с корпоративным мошенничеством.
17. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях
18. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
19. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
20. Методы расследования фактов хищения
21. Анализ и управление рисками корпоративного мошенничества
22. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании
23. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.
24. Построение системы внутреннего контроля.
25. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.
26. Система управления рисками корпоративного мошенничества.
27. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества
28. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.
29. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.
30. Противодействие корпоративной коррупции.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры».

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание реферата, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	**100**

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет Оц=7 : Кз х Пз Где Оц – сумма баллов; Кз – количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз – количество занятий, посещаемых студентом
Активность при проведении аудиторных занятий	13	Доклад, презентация – 10 баллов Информационное сообщение – 5 баллов Участие в обсуждении – 3 балла Краткое выступление – 1 балл Решение расчетных задач – 1 балл
Активность при проведении внеаудиторной работы	10	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 10 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя	10	Выполнение письменной работы – 10 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на экзамене и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на экзамене оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Например, за первый теоретический вопрос максимально оценивается 15 баллов, два следующих теоретических вопроса оцениваются по 10 баллов, задача — максимально 15 баллов и пять тестов — по 2 балла каждый правильно решенный тест.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;
- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;
- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;
- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам письменной работы — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к экзамену с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве письменной экзаменационной работы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем, все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки

«неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

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

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

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

Перечень вопросов к зачету:

1. Мошенничество: определение и виды.
2. Матрица расследования корпоративного мошенничества.
3. Предупреждение, обнаружение, расследование мошенничества: методы и процедуры.
4. Фиксация фактов корпоративного мошенничества.
5. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления.
6. Виды искажений в бухгалтерской отчетности и их причины.
7. Понятие и сущность «мошенничества» в российском и международном законодательстве.
8. Уголовная ответственность за мошенничество.
9. «Треугольник мошенничества» и его элементы.
10. Выявление фактов мошенничества в финансовой отчетности
11. Факторы и индикаторы мошенничества.
12. Ответственность аудиторов за обнаружение признаков мошенничества.
13. Методы выявления недобросовестных действий.
14. Использование аналитических процедур для выявления мошенничества.
15. Признаки мошенничества, выявляемые в результате анализа, а также при наличии особых отношений с деловыми партнерами.
16. Программа борьбы с мошенничеством.
17. Программа привлечения работников и внешних сторон к информированию компании о мошенничествах и злоупотреблениях.
18. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству.
19. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции.
20. Методы расследования фактов хищения.
21. Анализ и управление рисками мошенничества.

22. Влияние мошенничества на деловую репутацию компании.

23. Предупреждение мошенничества на корпоративном уровне.

24. Построение системы внутреннего контроля.

25. Система внутреннего контроля - основной инструмент предупреждения и выявления фактов корпоративного мошенничества.

26. Система управления рисками корпоративного мошенничества.

27. Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.

28. Признаки корпоративного мошенничества, обнаруживаемые в документах бухгалтерского учета.

29. Ключевая роль внутреннего аудита в пресечении и предупреждении внутрикорпоративных мошенничеств.

30. Противодействие корпоративной коррупции.

31. Обеспечение выявления корпоративного мошенничества с использованием средств бухгалтерского учета.

32. Развитие информационно-методического обеспечения аудита мошенничества в условиях цифровой экономики.

33. Система внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за мошенничество с финансовой отчетностью.

34. Обзор известных случаев мошенничества с финансовой отчетностью за рубежом.

35. Роль внутреннего аудита в противодействии корпоративному мошенничеству. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и коррупции. 36. Уровни противодействия корпоративному мошенничеству. 37. Конфиденциальные «горячие линии» - как инструмент выявления корпоративного мошенничества. 38. Кодекс корпоративной этики как превентивный механизм противодействия корпоративному мошенничеству.

39. Неопределенность и риски при формировании финансовой отчетности. Анализ и управление рисками для предотвращения мошенничества.

40. Роль корпоративной культуры в борьбе с корпоративным мошенничеством.

Пример экзаменационного билета.

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Анализ и выявление схем корпоративного мошенничества»
Филиал Ярославский Форма обучения Очная
Семестр 7 Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

БИЛЕТ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА № 2

№	Вопрос билета	Макс. балл
1	Виды искажений в бухгалтерской отчетности и их причины	30
2	Проведение инвентаризации при наличии признаков корпоративного мошенничества.	30

Подготовил

Утверждаю:
Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Сироткин С.А.

Дата_____2022 г.

Примеры оценочных средств для проверки компетенций, формируемых дисциплиной

Компетенция	Типовые задания
ПКН-3 Способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты	**1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач**. Вопрос 1: Какой документ представляет собой исчерпывающую основу режима ПОД/ФТ и предназначен для применения всеми странами, с учетом особенностей национальной правовой системы? Вопрос 2: Какие риски, с точки зрения Базельского Комитета по банковскому надзору, несут банки, не реализующие процедуры внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ? Практическое задание: «Реанимирование» убыточных компаний. Злоумышленники инвестируют преступные доходы в убыточную компанию благодаря вливанию «грязных денег», компания внезапно оживает. После этого компания открывает в банке документарный аккредитив по импортной сделке, посредством которого деньги переводятся в зарубежный банк. Импортированный товар реализуется на территории России. В результате преступные доходы, инвестированные в компанию, используются для приобретения товаров по импортным сделкам. В свою очередь, злоумышленники получают легальные доходы от продажи импортированного товара. **2. Формулирует математические постановки финансово-экономических задач, переходит от экономических постановок задач к математическим моделям.** Вопрос: Обслуживающее лицо обязано до приема на обслуживание идентифицировать клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, за исключением случаев, установленных пунктами 1.1, 1.2 и 1.4 статьи 7 Федерального закона N 115-ФЗ, установив следующие сведения: Вопрос: назовите эти сведения.

	Практическое задание: Сформулируйте роль региональных организаций в противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма. 3**. Системно подходит к выбору математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области**. Вопрос: В случае, если операция с денежными средствами по своему характеру относится к одному из видов операций, предусмотренных Федеральным законом №115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», она подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается, равна или превышает: Выберите один из 4 вариантов ответа: 1) ₽500 000 2) ₽600 000 3) ₽900 000 4) ₽1 000 000 Практическое задание: В течение дня клиент совершает пять сделок на сумму 700 тыс. руб. Будут ли такие операции считаться необычными операциями, с точки зрения противодействия отмыванию денежных средств? 4. **Анализирует результаты исследования математических моделей финансово-экономических задач и делает на их основании количественные и качественные выводы и рекомендации по принятию финансово-экономических решений**. Вопрос: Молдавская схема»: Приведите схему и ответьте на вопросы: 1. На каком этапе схемы происходит отмывание денежных средств? 2. Является ли указанная схема юридически обоснованной? 3. Зачем в указанной схеме присутствует гражданин Молдавии? 4. Возможна ли реализация указанной схем на территории Российской Федерации? Практическое задание: В чем заключается различие между тактическим и стратегическим факторами конкурентного преимущества? Приведите примеры стратегических факторов конкурентного преимущества.
ПКП-2 Способность готовить аналитические материалы для руководства по оценке состояния экономической безопасности организации в целях принятия стратегических решений на микро-и макроуровне	**1. Документирует элементы и процесс риск-менеджмента в организации.** Вопрос 1: Назовите основные этапы истории развития системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Вопрос 2: Источники правового регулирования финансового мониторинга. Вопрос 3: Как Вы считаете, являются ли действия специалистов кредитной организации по блокировке электронного кошелька правомерными?

	(аргументируйте свой ответ в соответствии с законодательством РФ) **Задание** В банк из нескольких иностранных банков поступили переводы денежных средств на сумму 8000 фунтов Великобритании, 3000 долларов США и 25 000 евро с инструкциями выплатить их физическому лицу – нерезиденту, не имеющему счета в банке. При этом в поле «Ordering Customer» всех платежных инструкций указано «one of our clients». Укажите действия сотрудника при квалификации вышеуказанных сумм. **2. Оценивает уровень экономической безопасности организации, проводит анализ с учетом материальности рисков и вероятности их наступления.** Тестовое задание: Кем должны приниматься меры для минимизации рисков использования сектора в схемах ОД? а) только органами государственной власти б) только частным сектором в) всеми участниками системы ПОД/ФТ (правоохранительные, контрольнонадзорные и иные государственные органы, субъекты первичного финансового мониторинга) Практическое задание: Дать определение понятиям «оффшорная страна» и «оффшорная зона». Определить какая между ними разница. **3. Обеспечивает взаимодействие между процессами риск-менеджмента, обеспечения экономической безопасности и другими процессами в организации.** Вопрос 1: Дайте характеристику Международным финансово-кредитным организациям в системе ПОД/ФТ/ФРОМУ (МВФ, Всемирный банк и т.д.). Вопрос 2: Опишите схему обналичивания денежных средств через оптово-розничные организации. Какой ключевой момент в данной схеме позволяет осуществлять продажу наличных денежных средств? Вопрос 3: Предложите ряд мер, позволяющих минимизировать риски использования электронных сервисов для ОД/ФТ. **Практическое ситуационное задание:** Ситуация: Николаев Д. Н. размещает в безналичной форме денежные средства во вклад в КБ «ИОБ» на сумму 5,0 млн. руб. сроком на 2 года. Вклад открывается путем перевода суммы денежных средств со своего текущего счета, открытого в КБ «Кранбанк», на счет по вкладу в КБ «ИОБ». Процентная ставка по вкладу — 6,5% годовых. Подлежит ли указанная операция обязательному контролю и почему? Практическое задание 1. Определите, какие из Рекомендаций ФАТФ могут быть применены для противодействия отмыванию денег в этих случаях.

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

Нормативные правовые акты:

1. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции, 31.10.2003) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
2. Декларация Организации Объединенных наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях, 16.12.1996. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
3. Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, 21.11.1997. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
4. Закон Великобритании «О борьбе со взяточничеством» (UK Bribery Act, 2010). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
5. Национальный закон США «О коррупционных практиках за рубежом» (Foreign Corrupt Practices Act, 1977). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
6. Закон США от 18 марта 2010 года «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
7. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
8. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
12. Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
13. Федеральный закон Российской Федерации от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.
14. Федеральный закон Российской Федерации от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.

15. Федеральный закон Российской Федерации от 29.07.2009 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне». [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.- правовая система. http://base.consultant.ru/nbu/cgi/online.

Основная литература:

1. Русанов, Г. А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов : учебное пособие для вузов / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03778-4. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514704 (дата обращения: 16.05.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

2. Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие / В. И. Авдийский [и др.]; Финуниверситет. - Москва: Инфра-М, 2017. - 203 с. - (Высшее образование: Магистратура). – Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1024505 (дата обращения: 16.05.2023). - Текст : электронный.

3. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов, Ю. В. Трунцевский; Финуниверситет ; под общ. ред. В. И. Авдийского, Ю. В. Трунцевского. - Москва: Юрайт, 2019. - 272 с. - (Бакалавр. Академический курс). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/508910 (дата обращения: 16.05.2023). — Текст : электронный.

4. Попкова, Е. Г. Основы финансового мониторинга : учебное пособие / Е .Г. Попкова, О. Е. Акимова ; под ред. проф. Е. Г. Попковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 166 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1361805 (дата обращения: 16.05.2023). - Текст : электронный.

5. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/507852 (дата обращения: 16.05.2023). — Текст : электронный.

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

Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) http://elib.fa.ru/

Электронно-библиотечная система BOOK.RU http://www.book.ru

Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» http://biblioclub.ru/

Электронно-библиотечная система Znanium http://www.znanium.com

Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» https://urait.ru/

Электронно-библиотечная система издательства Проспект http://ebs.prospekt.org/books

Справочно-образовательная система Актион 360 https://action360.ru/

Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital http://lib.alpinadigital.ru/

Электронная библиотека издательства «МИФ» («Манн, Иванов и Фербер») https://fa.miflib.ru/auth/#/registration

Интернет-библиотека СМИ Public.Ru https://public.ru/

Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» https://grebennikon.ru/

Научная электронная библиотека eLibrary.ru http://elibrary.ru

Национальная электронная библиотека http://нэб.рф/

Финансовая справочная система «Финансовый директор» http://www.1fd.ru/

Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru https://cbonds.ru/

СПАРК https://spark-interfax.ru/

STATISTA https://www.statista.com/

Academic Reference http://ar.cnki.net/ACADREF

Пакет баз данных компании EBSCO Publishing, крупнейшего агрегатора научных ресурсов ведущих издательств мира http://search.ebscohost.com

Henry Stewart Talks: Библиотека Онлайн Лекций по Бизнесу и Маркетингу https://hstalks.com/business/

Электронная коллекция книг издательства Springer: Springer eBookshttp://link.springer.com/

Электронные продукты издательства Elsevier http://www.sciencedirect.com

Emerald: Management eJournal Portfolio https://www.emerald.com/insight/

JSTOR. Arts & Sciences I Collection https://www.jstor.org/

Библиотека электронных публикаций Организации экономического сотрудничества и развития OECD iLibrary https://www.oecd-ilibrary.org/

Видеотека учебных фильмов «Решение» (тематические коллекции «Менеджмент», «Маркетинг. Коммерция. Логистика», «Юриспруденция», «Управление персоналом», «Психология управления» http://eduvideo.online/

База данных научных журналов издательства Wiley https://onlinelibrary.wiley.com/

Цифровой архив научных журналов: http://arch.neicon.ru/xmlui/

- Annual Reviews
-Cambridge University Press
- The Institute of Physics (IOP) Publishing
- Nature
- Oxford University Press
- Royal Society of Chemistry
- SAGE Publications
- Science
- Taylor & Francis Group

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Сироткин С.А. Методические рекомендации по выполнению ДТЗ по дисциплине «Анализ и выявление схем корпоративного мошенничества» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».	2026	https://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR/2.%20%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BC/
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-_-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	все

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.