

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.12.2025 12:40:32
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ



Проректор по учебно-методической работе
Л.В. Крылова
"26" февраля 2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.06 ФОРЕНЗИК-АУДИТ**

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление
(код, наименование)

Программа высшего образования – программа магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
(код, наименование)

Магистерская программа Цифровая аналитика и контроль
(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения

Форма обучения, курс:

очная форма обучения, 1 курс,


заочная форма обучения 2 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2025

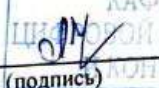
Рабочая программа учебной дисциплины «Форензик-аудит» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерской программе: Цифровая аналитика и контроль, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

- в 2025 г. – для очной формы обучения;
- в 2025 г. – для заочной формы обучения;

Разработчик: Шухман Мария Эриксоновна, доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, доцент 

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля
Протокол от «18» февраля 2025 года №14

Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля

 Л.А. Ващенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО
Директор института учета и финансов

 Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата «24» февраля 2025 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
Протокол от «26» февраля 2025 года №7

Председатель  Л.В. Крылова
(подпись) (инициалы, фамилия)

© Шухман М.Э., 2025 год
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2025 год

1.ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателей	Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/специальность, профиль/магистерская программа/специализация, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2	Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки: 38.04.01 Экономика		
Модулей - 1	Магистерская программа: Цифровая аналитика и контроль	Год подготовки:	
Смысловых модулей - 3		1-й	2-й
Общее количество часов – 72		Семестр	
		2-й	зимняя сессия
		Лекции	
	16 час	4 час	
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 1,66; самостоятельной работы обучающегося – 2,27	Программа высшего образования – программа магистратуры	Практические, семинарские занятия	
		14 час	6 час
		Лабораторные занятия	
		час	час
		Самостоятельная работа	
		40,95 час	59,15 час
		Индивидуальные задания*:	
		час	час
		3 ТМК	
		Форма промежуточной аттестации: (зачет, экзамен)	
		Зачет	Зачет

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 30/40,95

для заочной формы обучения – 10/59,15

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины:

формирование у магистров комплекса знаний, направленных на выявление и урегулирование спорных ситуаций по финансовым, правовым и иным вопросам, а также на проведение экономического расследования действий сотрудников и организаций, противоречащих законодательным актам и иным принципам.

Задачи учебной дисциплины:

ознакомить с современными методиками Форензик-аудита для выявления мошенничества на предприятии; сформировать навык аналитической обработки системы нормативных, плановых, статистических, бухгалтерских и оперативных сведений; научить использовать приемы форензик-аудита для решения поставленных задач; научить анализировать и оценивать, выявлять и предотвращать финансовые преступления; обучение основным навыкам осуществления аудиторских процедур, выявления возможных злоупотреблений и мошенничества сотрудников в деятельности предприятия.

3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.06 «Форензик-аудит» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины «Анализ электронного бизнеса», «Аудит эффективности», «ИТ управления бизнес проектами», «Управленческий учет».

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения дисциплин как: «Стратегический анализ и оценка рисков электронного бизнеса», «Комплаенс-контроль», «Международные стандарты аудита».

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-4. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ИДК-1 _{ПК-4} Планирует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы ИДК-2 _{ПК} Обобщает и систематизирует результаты внутренней аудиторской проверки в составе группы

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: теоретические основы форензик-аудита, его исторические аспекты и принципы, виды мошенничества и природа их возникновения, процесс организации форензик-аудита, методы проведения и получения аудиторских доказательств; уровень ответственности аудитора и процедуры контроля качества осуществления аудиторской деятельности; способы обобщения результатов форензик-аудита и их реализации. **уметь:** разрабатывать план и программу форензик-аудита, формировать организационную и информационную модели аудита, применять аудиторские процедуры по выявлению и предотвращению финансовых преступлений, давать оценку достоверности и объективности информации, разрабатывать мероприятия по проведению финансовых расследований, формулировать независимое мнение и составлять аудиторский отчет. **владеть:** обладать способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации; обладать

способностью определения ключевых ориентиров при выявлении мошенничества; обладать способностью осуществлять борьбу с мошенничеством на предприятиях.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. Форензик-аудит

Смысловой модуль 1. Теоретические основы форензик-аудита

Тема 1. Сущность и особенность форензик-аудита

Тема 2. Мошенничество, его природа и виды.

Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений

Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита

Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита

Тема 5. Аудиторские доказательства.

Тема 6. Методика форензик-аудита

Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита

Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов

Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Форензик-аудит												
Смысловой модуль 1. Теоретические основы форензик-аудита												
Тема 1. Сущность и особенность форензик-аудита	8	2	2			4	9	1	1			7
Тема 2. Мошенничество, его природа и виды	8	2	2			4	7					7
Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	8	2	2			4	7					7
Итого по смысловому модулю 1	24	6	6			12	23	1	1			21
Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита												
Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита	8	2	2			4	8,5	0,5	1			7
Тема 5. Аудиторские доказательства	8	2	2			4	8,5	0,5	1			7
Тема 6. Методика форензик-аудита	8	2	2			4	9	1	1			7

Итого по смысловому модулю 2	24	6	6			12	26	2	3			21
Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита												
Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов	11	2	1			8	8,5	0,5	1			7
Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита	11,95	2	1			8,95	11,65	0,5	1			10,15
Итого по смысловому модулю 3	22,95	4	2			16,95	20,15	1	2			17,15
Всего по смысловым модулям	70,95	16	14			40,95	69,15	4	6			59,15
Катт	0,8				0,8		0,6				0,6	
СРэк												
ИК												
КЭ												
Каттэк	0,25				0,25		0,25				0,25	
Контроль							2				2	
Всего часов	72	16	14		1,05	40,95	72	4	6		2,85	59,15

Примечания: 1. л – лекции;

2. п – практические (семинарские) занятия;

3. лаб – лабораторные занятия;

4. инд – индивидуальные задания;

5. СР – самостоятельная работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1.	Сущность и особенность форензик-аудита	2	1
2.	Мошенничество, его природа и виды.	2	
3.	Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	2	
4.	Организация и планирование форензик-аудита	2	0,5
5.	Аудиторские доказательства.	2	0,5
6.	Методика форензик-аудита	2	1
7.	Аудиторские выводы и подготовка отчетов	2	0,5
8.	Реализация материалов форензик-аудита	2	0,5
Всего:		16	4

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ- не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1.	Сущность и особенность форензик-аудита	4	7
2.	Мошенничество, его природа и виды.	4	7
3.	Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	4	7
4.	Организация и планирование форензик-аудита	4	7
5.	Аудиторские доказательства.	4	7
6.	Методика форензик-аудита	4	7
7.	Аудиторские выводы и подготовка отчетов	8	7
8.	Реализация материалов форензик-аудита	8,85	10,15
Всего:		40,95	59,15

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- зачет проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме

тестирования с использованием дистанционной системы Moodle; 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: - лекции оформляются в виде электронного документа; - письменные задания заменяются устным ответом; - зачет проводится в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа.

2) для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;

- в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Тесты для контрольных работ и текущего модульного контроля Смысловой модуль 1. Теоретические основы форензик-аудита

1. Дословно английский термин «forensic» переводится как:

- А) Криминалистический;
- Б) Доказательный;
- В) Обвинительный.

2. Выберите правильное утверждение:

- А) В России форензик применяется с 1989 г;
- Б) Форензик-аудит является обязательным видом контроля;
- В) В настоящее время не существует нормативно-правовой базы, которая регулирует деятельность форензик-специалистов.

3. К задачам форензика не относят:

- А) обнаружение угроз или наступивших негативных факторов;
- Б) контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- В) составление рекомендаций для предотвращения мошенничества на предприятии.

4. Форензик-аудит проводится:

- А) раз в 3 года;
- Б) по желанию заказчика;
- В) по требованию правоохранительных органов.

5. Информация, полученная в ходе проведения форензик-аудита:

- А) предоставляется заказчику и является конфиденциальной;
- Б) предоставляется всем заинтересованным пользователям;
- В) используется всеми внутренними пользователями предприятия.

6. Специалист форензик могут быть лица, которые:

- А) имеют высшее экономическое и юридическое образование;
- Б) имеют высшее экономическое образование;
- В) прошли дополнительное профессиональное образование как судебные эксперты по бухгалтерскому учету.

Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита 1. Что такое мошенничество?

- А) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путём обмана и злоупотреблением доверия;
- Б) тайное хищение чужого имущества;
- В) открытое хищение чужого имущества с угрозой применения физической силы;
- Г) хищение чужого имущества с угрозой применения оружия.

2. Какая статья Уголовного кодекса РФ предусматривает наказание за мошенничество?

- А) 129;
- Б) 112;
- В) 165.

3. Согласно ст. 165 УК РФ, мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, наказывается:

- А) штрафом или исправительными работами;
- Б) ограничением или лишением свободы;
- В) все перечисленное.

4. Какая черта является основной для мошенников?

- А) способность быстро вживаться в любую роль, вести себя непринуждённо и естественно;
- Б) способность совершать дерзкие нападения и избегать уголовного наказания;
- В) способность умело обращаться с холодным и огнестрельным оружием.

5. Возможность потерять деньги в связи с наступлением каких-либо предвиденных или непредвиденных обстоятельств — это:

- А) финансовые убытки;
- Б) финансовые отношения;
- В) финансовые риски;
- Г) финансовое мошенничество.

Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита

1. К упреждающим мерам, разработанным профессиональными организациями или регуляторными органами, относятся следующие меры:

- А) привлечение к обзору выполняемой работы дополнительного профессионального бухгалтера;
- Б) исключение лица из группы по предоставлению уверенности, если финансовый интерес создает угрозу независимости;
- В) обсуждение вопросов независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента;

Г) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту для приобретения статуса профессионала.

2. Выполнение требования профессионального скептицизма предполагает, что аудитор:

- А) использовал безошибочные суждения;
- Б) принимал во внимание систему внутреннего контроля, включая тесты средств контроля;
- В) критически проводил обзорную проверку работы своих ассистентов;
- Г) критически оценивал аудиторские доказательства, основываясь на любознательности, внимательности к обстоятельствам.

3. В своем отчете по заданию по предоставлению уверенности аудитор может выразить положительную или отрицательную уверенность. При каком виде работ аудитор выразит положительную уверенность?

- А) при проведении обзора финансовой отчетности;
- Б) при проведении согласованных процедур;
- В) при проведении аудиторской проверки;
- Г) при компиляции

4. Основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возлагается на:

- А) аудиторскую группу задания по предоставлению уверенности;
- Б) лиц, наделенных наивысшими полномочиями и управленческий персонал субъекта хозяйствования;
- В) собственников субъекта хозяйствования;
- Г) бухгалтерский персонал субъекта хозяйствования.

5. «Обстоятельства, подлежащие сообщению Комитету по аудиту клиента» - это такие обнаруженные аудитором обстоятельства, которые представляют собой:

- А) существенные нарушения или преступные действия, совершенные высшим руководством;
- Б) значительные нарушения правил клиента о служебной этике;
- В) существенные недостатки в системе или работе средств внутреннего контроля;
- Г) намеренные действия сотрудников аудируемого субъекта, призванные ограничить масштаб практической работы аудитора.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (устный опрос) (темы 1,2,3,4)	1	4
- тестирование (темы 1,2, 4, 6)	3	12

- разноуровневые задачи и задания (темы 3-8)	4	24
- контрольная работа (текущий модульный контроль по темам 3, 6, 8)	20	60
Промежуточная аттестация	зачет	100
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в заочной форме обучения

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (устный опрос) (темы 1,2,3,4)	1	4
- тестирование (темы 1,2, 4, 6)	3	12
- разноуровневые задачи и задания (темы 3-8)	4	24
- контрольная работа АПР	60	60
Промежуточная аттестация	зачет	100
Итого за семестр	100	

Вопросы для подготовки к зачету

1. Сущность форензик-аудита, исторические аспекты его становления и развития.
2. Понятие, цель и задачи форензик-аудита.
3. Основные направления и объекты форензик-аудита.
4. Отличительные черты форензик-аудита от других форм контроля.
5. Сущность мошенничества и его природа.
6. Факторы риска мошенничества и его признаки.
7. Дерево мошенничества.
8. Причины и последствия мошенничества на предприятия.
9. Процедуры выявления факторов рисков мошенничества
10. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности.
11. Значение международных стандартов аудита.
12. Обзор законов, которые имеют отношение к форензик-аудиту.
13. Основные этапы (стадии) процесса форензик-аудита.
14. Документы, устанавливающие взаимоотношения между клиентами и специалистами форензик-аудита.
15. Планирование форензик-аудита
16. Аудиторские доказательства: понятие, критерии количества и качества Процедуры получения аудиторских доказательств.
17. Использование работы других специалистов.
18. Предотвращение мошенничества.
19. Выявление рисков.
20. Расследование случаев мошенничества и злоупотреблений.
21. Споры и судебная экспертиза.
22. Предварительное информирование собственника о результатах форензик-аудита.
23. Аудиторский отчет специального назначения.
24. Сообщение информации, полученной по результатам форензик-аудита.
25. Ответственность субъектов аудиторской деятельности.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу								Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль № 1			Смысловой модуль № 2			Смысловой модуль № 3		
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	
4	4	25	8	4	27	4	24	

Примечание. T1, T2, ... T8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок
0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Аудит [Текст] : учебное пособие для студентов укрупненной группы 38.00.00 "Экономика и управление", направления подготовки 28.00.01 "Экономика", профиль: "Учет и аудит" очной и заочной форм обучения, Институт учета и финансов / [коллектив авторов: И. В. Сименко, И. В. Гречина, Л. А. Сухарева, М. Э. Шухман, Т. В. Федченко И. Н. Пальцун] ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, Институт учета финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . – Донецк : ДонНУЭТ, 2019 . – 279, [5] с. : рис., табл.

2. Пальцун, И. Н. Международные стандарты аудита (в схемах и таблицах) [Электронный ресурс]: учеб. пособ. для студентов укрупн. группы 38.00.00 "Экономика и управление", направления 38.03.01 "Экономика", 38.04.09 "Государственный аудит", профиля "Учет и аудит" оч. и заоч. форм обучения / И. Н. Пальцун, Т. В. Федченко; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила ТуганБарановского", Ин-т учета и финансов, Каф. контроля и анализа хоз. деятельности. — Донецк: ДонНУЭТ, 2018. — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Сухарева, Л. А. Учет и аудит [Электронный ресурс]: "Товароведение продовольственных товаров и коммерческая деятельность" ОП ВПО "Бакалавриат" очной и заочной формы обучения : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.07 "Товароведение", профилей: "Товароведение и экспертиза в таможенном деле", "Товароведение непродовольственных товаров и коммерческая деятельность" / Л. А. Сухарева, В. С. Терещенко, М. Э. Шухман ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра бухгалтерского учета, Кафедра контроля и анализа

хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

Дополнительная литература:

1. Бочкарева, Т. А. Анализ и аудит в отраслях [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов всех форм обучения / Т. А. Бочкарева ; Кафедра бухгалтерского учета и анализа и экономической безопасности, Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (РФ), Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Хабаровский государственный университет экономики и права» . — Хабаровск : РИЦ ХГУЭП, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Аудит и сертификация системы менеджмента качества [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. А. Бонюшко, С. К. Розанова, А. А. Семченко ; Кафедра проектного менеджмента и управления качеством, Министерство образования и науки Российской Федерации (РФ), Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», . — СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Пальцун, И. Н. Международные стандарты аудита (в схемах и таблицах) [Текст] : учеб. пособ. для студентов укрупн. группы 38.00.00 "Экономика и управление", направления 38.03.01 "Экономика", 38.04.09 "Государственный аудит", профиля "Учет и аудит" оч. и заоч. форм обучения / И. Н. Пальцун, Т. В. Федченко ; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Ин-т учета и финансов, Каф. контроля и анализа хоз. деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2018 . — 208, [4] с.: схемы, табл.

Учебно-методические издания:

1. Шухман, М. Э. Форензик-аудит [Электронный ресурс] : конспект лекций по дисциплине / М. Э. Шухман ; Министерство образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2022 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Шухман, М. Э. Форензик-аудит [Электронный ресурс] : очной и заочной форм обучения : методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа: Цифровая аналитика и контроль, образовательной программы высшего профессионального образования «Магистратура» ; Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, Министерство образования и науки ДНР, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» . — Донецк : ДонНУЭТ, 2021 . — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

3. Шухман, М. Э. Форензик-аудит [Электронный ресурс] : средства диагностики знаний обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, (магистерская программа: Цифровая аналитика и контроль), образовательной программы высшего профессионального образования «магистратура», очной и заочной форм обучения ; Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности, Министерство образования и науки ДНР, Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» . — Донецк : ДонНУЭТ, 2021 . — Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

4. Шухман, М. Э. Форензик-аудит [Текст] : практикум для обучающихся направления подготовки 48.04.01 "Экономика" (магистерская программа: "Цифровая аналитика и контроль) образовательной программы высшего профессионального образования "Магистратура" очной и заочной форм обучения / М. Э. Шухман ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила "Туган-Барановского", Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2020 . — 69, [3] с. : табл

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Версия 1.100. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Локал. сеть Науч. б-ки ГО ВПО Донец. нац. ун-та экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Систем. требования: ПК с процессором ; Windows ; транспорт. протоколы TCP/IP и IPX/SPX в ред. Microsoft ; мышь. – Загл. с экрана.
2. IPRbooks: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : [«АЙ Пи Эр Медиа»] / [ООО «Ай Пи Эр Медиа»]. – Электрон. текстовые, табл. и граф. дан. – Саратов, [2018]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. – Загл. с экрана.
3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : науч. электрон. б-ка / ООО Науч. электрон. б-ка. – Электрон. текстовые. и табл. дан. – [Москва] : ООО Науч. электрон. б-ка., 2000- .– Режим доступа : <https://elibrary.ru>. – Загл. с экрана.
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс] / [ООО «Итеос» ; Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Итеос», 2012-]. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru>. – Загл. с экрана.
5. Национальная Электронная Библиотека.
6. «Полпред Справочники» [Электронный ресурс] : электрон. б-ка / [База данных экономики и права]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Полпред Справочники», 2010]. – Режим доступа : <https://polpred.com>. – Загл. с экрана.
7. Book on line : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа : <https://bookonline.ru>.– Загл. с экрана.
8. Университетская библиотека ONLINE : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Директ-Медиа». — Электрон. текстовые дан. – [Москва], 2001. – Режим доступа : <https://biblioclub.ru>. – Загл. с экрана.
9. Бизнес+Закон [Электронный ресурс] : Агрегатор правовой информации / [Информационно-правовая платформа]. – Электрон. текстовые дан. – [Донецк, 2020-]. – Режим доступа : <https://bz-plus.ru>. – Загл. с экрана.
10. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского [Электронный ресурс] / НБ ДонНУЭТ. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Режим доступа: <http://catalog.donnuet.education> – Загл. с экрана.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ООП магистратура перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры цифровой аналитики и контроля (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научнопедагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
--	---	--	--	--

Шухман Мария Эриксоновна	По основному месту работы	Должность – доцент кафедры контроля и анализа хозяйственной деятельности, кандидат экономических наук, доцент кафедры контроля и анализа хозяйственной деятельности	Высшее, специальность: Учет и аудит, экономист, Диплом кандидата наук серия ДК №058262	<p>1. Certificate № XV-16-293849248-22 Reserch Design:Inguiry and Discovery Course, Hamburg, Germany, 10 hours, 2022;</p> <p>2. Сертификат №2022/0623 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение» с 22 по 24.09..2022г., 24 часа, ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону;</p> <p>3. Удостоверение о повышении квалификации № 1-20543 от 29.09.2023 г. по программе «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки Экономика и управление», 36 часа, ФГБОУ «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону;</p> <p>4. Сертификат б/н от 17.01.2024 г. «Школа молодого аудитора», 24 часа, ФГАОУ ВО РУДН, СРО ААС, г. Москва.</p> <p>5. Сертификат № fbc9977ada954973877d553bb04739fe от 25.02. 2024 г.,108 час., Онлайн-курс «Аудит бизнеса» ФГБОУ ВО Финансовый университет при Правительстве РФ на портале Открытой онлайн-академии,г. Москва</p> <p>6. Удостоверение о повышении квалификации УПК 24 191093 с 11.01.2025 г. по 15.03.2025 г., «Бизнес-консалтинг как инструмент профессиональной подготовки», ФГАОУ ВО РУДН, СРО ААС, 72 ч., г. Москва.</p>
--------------------------------	------------------------------	--	---	---

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.06 Форензик-аудит

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

(код и наименование)

Магистерская программа:

Цифровая аналитика и контроль

(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 2 з.е

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: теоретические основы форензик-аудита, его исторические аспекты, принципы и методы, правовую основу, процесс получения аудиторских доказательств и процедуры их стандартизации; уровень ответственности аудитора и процедуры контроля качества осуществления аудиторской деятельности; способы обобщения результатов форензик-аудита и их реализации.

уметь: разрабатывать план программы форензик-аудита, формировать организационную и информационную модели аудита, применять аудиторские процедуры, давая оценку достоверности и объективности информации, которая отражена в финансовой отчетности, формулировать независимое мнение и составлять аудиторский отчет.

владеть: обладать способностью использовать современные информационные технологии для представления аналитической информации; обладать способностью определения ключевых ориентиров при осуществлении профессиональной деятельности; обладать способностью осуществлять экспертно-аналитическую деятельность на предприятиях любой формы собственности.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПК-4. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ИДК-1 _{ПК-4} Планирует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы ИДК-2 _{ПК-4} Обобщает и систематизирует результаты внутренней аудиторской проверки в составе группы

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Теоретические основы форензик-аудита

Тема 1. Сущность и особенность форензик-аудита

Тема 2. Мошенничество, его природа и виды.

Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений

Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита

Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита

Тема 5. Аудиторские доказательства.

Тема 6. Методика форензик-аудита

Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита

Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов

Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:

Шухман М.Э., к.э.н., доцент цифровой аналитики и контроля

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля

Вашенко Л.А., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

