Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 27.10.2026 17:06:04
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a371b2

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 БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методической работе
_____ Л.В. Крылова
(подпись)
“ 26 ” 02 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Программа высшего образования - программа магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 1 курс
заочная форма обучения, 1 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2025

Рабочая программа учебной дисциплины «Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учёте» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерской программе: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса, 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.

Разработчики:
Петренко Светлана Николаевна, профессор, доктор экономических наук, зав.кафедрой
Лукашова Инна Александровна, доцент кафедры бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета
(протокол № 13 от 20.02.2025 года)

Зав. кафедрой бухгалтерского учета
_____ С.Н. Петренко
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО:
Директор института учета и финансов
_____ Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата: 24.02.2025 года

ОДОБРЕНО
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»
(протокол № 7 от 26.02.2025 года)

Председатель_____ Л.В. Крылова_____
(подпись) (инициалы, фамилия)

© Петренко С.Н., Лукашова И.А., 2025 год
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2025 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателя</td><td rowspan="2">Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/ специальность, профиль/ магистерская программа/специализация, программа высшего образования</td><td colspan="2">Характеристика учебной дисциплины</td></tr>
<tr><td>очная форма обучения</td><td>заочная форма обучения</td></tr>
<tr><td>Количество зачетных единиц – 3</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</td><td colspan="2">Формируемая участниками образовательных отношений</td></tr>
<tr><td>Модулей - 1</td><td rowspan="2">Направление подготовки 38.04.01 Экономика</td><td colspan="2">Год подготовки:</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Смысловых модулей - 2</td><td>1-й</td><td>1-й</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Магистерская программа: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса</td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>2-й</td><td>летняя сессия</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лекции</td></tr>
<tr><td>Общее количество часов - 108</td><td>16 час.</td><td>8 час.</td></tr>
<tr><td rowspan="12">Количество часов в неделю для очной формы обучения:
аудиторных –2;
самостоятельной работы обучающегося – 3,82</td><td rowspan="12">Программа высшего образования – программа магистратуры</td><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>32 час.</td><td>6 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>29,8 час.</td><td>82,4 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания:</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2 ТМК</td><td>2 ТМК</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации:</td></tr>
<tr><td>Экзамен
2,4 час</td><td>Экзамен
2,4 час</td></tr>
</table>

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 48 / 29,8

для заочной формы обучения – 14 / 82,4

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель - формирование знаний, методов, инструментов и стратегий, направленных на выявление, предотвращение и расследование мошеннических действий в сфере бухгалтерского учета.

Задачи:

- идентификация мошенничества: изучение типов мошеннических действий, наиболее распространенных в бухгалтерском учете;
- формирование ключевых индикаторов злоупотреблений: оценка уязвимостей в учетных системах и процессах деятельности предприятия, которые могут быть использованы для совершения мошенничества;
- разработка и внедрение эффективных внутренних методов, процедур и политик, направленных на минимизацию рисков мошенничества;
- изучение методов расследования случаев мошенничества, включая сбор доказательств, интервьюирование свидетелей и подготовку отчетов о результатах расследования;
- правовые аспекты: ознакомление с законодательными нормами и регуляциями, касающимися противодействия мошенничеству, а также последствиями для предприятий и индивидуумов, вовлеченных в мошеннические схемы.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО:

Дисциплина Б.1.В.04 «Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учёте» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины «Информационно-правовое обеспечение бизнеса», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» программе высшего образования – программе бакалавриата.

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения дисциплин «Бухгалтерское дело», «Аналитическое обоснование принятия управленческих решений», «Правовые основы предпринимательской деятельности»

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**:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ПК-3. Способен организовывать работу с нормативными правовыми актами и правовыми документами, обеспечивающими ведение хозяйственной деятельности экономическими субъектами	**ИДК-3$_{ПК-3}$** Разрабатывает внутренние организационнораспорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности экономических субъектов.
ПК-5. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля (аудита)	**ИДК-2$_{ПК-5}$** Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля (аудита)

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: основные концепции и определения (понятие мошенничество в бухгалтерском учете, его виды и механизмы); законодательные и нормативные акты, регулирующие противодействие мошенничеству; основные методы выявления и предотвращения мошенничества; роль внутреннего контроля в системе противодействия мошенничеству.

уметь: анализировать финансовую отчетность на предмет аномалий и признаков мошеннических действий; оценивать риски, связанные с возможными схемами мошенничества; разрабатывать и внедрять меры по предотвращению мошенничества в бухгалтерском учете; сформировать основы системы внутреннего контроля; работать в команде с другими подразделениями (например, юридическим, кадровым) для комплексного подхода к противодействию мошенничеству.

владеть: методами противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете предприятий различных отраслей экономики и форм собственности; методами расследования случаев мошенничества, включая сбор и анализ доказательств; навыками эффективного общения для донесения информации о выявленных нарушениях до руководства и заинтересованных сторон.

Обучение по данной дисциплине позволит будущим специалистам не только понять теоретические основы, но и развить практические навыки, необходимые для эффективного противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Модуль 1. Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете.

Смысловой модуль 1. Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология.

Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы.

Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета.

Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам.

Смысловой модуль 2. Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете.

Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии.

Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.

Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту.

Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками.

Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве.

Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования.

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	п	лаб	инд	СР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1												
Смысловой модуль 1. Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология												
Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	8	2	4			2	9	1				8
Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	8	2	4			2	10	0,5	0,5			9
Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	8	2	4			2	10	0,5	0,5			9
Итого по смысловому	**24**	**6**	**12**			**6**	**29**	**2**	**1**			**26**

модулю 1												
Смысловой модуль 2. Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете												
Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	10	2	4			4	10,5	1	0,5			9
Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	10	2	4			4	10,5	1	0,5			9
Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	7	1	2			4	10,5	1	0,5			9
Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	6,8	1	2			3,8	10,5	1	0,5			9
Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	10	2	4			4	10,5	1	0,5			10,2
Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	10	2	4			4	12,9	1	0,5			10,2
Итого по смысловому модулю 2	**53,8**	**10**	**20**			**23,8**	**65,4**	**6**	**3**			**56,4**
Всего по смысловым модулям	**77,8**	**16**	**32**	**-**	**-**	**29,8**	**96,4**	**8**	**6**	**-**	**-**	**82,4**
Катт	**0,8**				**0,8**		**1,2**				**1,2**	
СРэк												
ИК												
КЭ	**2**				**2**		**2**				**2**	
Каттэк	**0,4**				**0,4**		**0,4**				**0,4**	
Контроль	**27**					**27**	**8**				**8**	
Всего часов	**108**	**16**	**32**		**3,2**	**56,8**	**108**	**8**	**6**		**11,6**	**82,4**

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
Смысловой модуль 1. Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология			
1	Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	4	1
2	Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	4	0,5
3	Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	4	1
Смысловой модуль 2. Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете			
4	Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	4	0,5
5	Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	4	0,5
6	Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	2	0,5
7	Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	2	0,5
8	Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	4	0,5
9	Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования	4	1
Всего:		**32**	**6**

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
	не предусмотрено		

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
Смысловой модуль 1. Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология			
1	Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы	2	8
2	Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета	2	9
3	Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам	2	9
Смысловой модуль 2. Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете			
4	Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии	4	9
5	Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.	4	9
6	Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту	4	9
7	Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками	3,8	9
8	Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве	4	10,2
9	Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления	4	10,2

	и способы расследования		
Всего:		**29,8**	**82,4**

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:

- для слепых и слабовидящих:
- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом.

1) для глухих и слабослышащих:
   - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
   - экзамен проводится в письменной форме на компьютере.
2) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
   - экзамен проводится в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

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

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

1. Методология построения системы ключевых индикаторов злоупотреблений (процессный подход).
2. Структура системы ключевых индикаторов злоупотреблений.
3. Использование информационных продуктов для построения системы ключевых индикаторов злоупотреблений.
4. Виды мошенничества. Субъекты мошенничества. Фальсификация и вуалирование данных финансовой отчетности. Незаконное присвоение активов. Коррупция и маскировка бухгалтерского мошенничества.
5. Организация и проведение внутренних проверок главным бухгалтером на предмет законности и обоснованности ведения учета, формирования документооборота, выполнения положений учетной политики, своевременности исполнения внутренних и внешних распоряжений.
6. Мошенничество с использованием банкротства и способы его предупреждения.
7. Методика выявления мошенничества в ходе проведения внутренних проверок в компании. Способы и инструменты выявления различных видов мошенничества, практика их применения.
8. Порядок проведения проверок и расследований главным бухгалтером.
9. Мероприятия, направленные на выявление нарушений, имеющих признаки мошенничества (злоупотребления), разработка процедур по повышению эффективности системы внутреннего контроля.
10. Специфика документирования фактов и доказательств нарушений.
11. Признаки злоупотреблений в разрезе ключевых бизнес-процессов компании, в т.ч. в закупки, производство, управление персоналом, продажи.

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[1]

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - тестирование по смысловым модулям 1-2 - контрольная работа по смысловому модулю 1 (темы 1-3) - контрольная работа по смысловому модулю 2 (темы 4-9)	 5 15 15	 10 15 15
Промежуточная аттестация	*экзамен*	*60*
Итого за семестр	*100*	

Примечание. В соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очно-заочной форме обучения

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль: - тестирование по смысловым модулям 1-2 - контрольная работа	 5 30	 10 30
Промежуточная аттестация	*экзамен*	*60*
Итого за семестр	*100*	

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Основные понятия и причины возникновения мошенничества в бухгалтерском учете
2. Виды и формы мошенничества в бухгалтерском учете, их характеристика
3. Цель, задачи, организация внутренних расследований
4. Правовые основы ведения бухгалтерского учета
5. Методы бухгалтерского учёта как защитные механизмы от предумышленных правонарушений
6. Ключевые индикаторы и сигналы злоупотребления.
7. Современные практики и схемы злоупотреблений в бухгалтерском учете и отчётности.
8. Логика построения методик выявления злоупотреблений.
9. Основные понятия и причины возникновения мошенничества при оприходовании ДС и ТМЦ
10. Виды, формы и последствия для компании мошенничества с выплатами в пользу работников
11. Виды и формы мошенничества при списании ценностей по акту
12. Методика выявления мошеннических схем при списании ценностей по акту
13. Основные понятия и критерии выбора поставщиков
14. Основные понятия и виды преднамеренного банкротства
15. Основные понятия и методы обнаружения мошенничества в финансовой отчетности

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу									Максимальная сумма баллов		
									Текущий контроль	Экза-мен	Все виды учебной деятельности
Смысловой модуль 1			Смысловой модуль модуль 2						40	60	100
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9			
5	10	10	3	3	3	3	3	5			

Примечание. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Петренко, С.Н. Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит (Магистерская программа: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса), ОП ВПО «Магистратура, очной и заочной форм обучения / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2020. – 177 с.

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский финансовый учет (Часть 1): учеб. пособие для обуч. направления подготовки 38.03.01 Экономика, профили: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса, Учет и аудит ОП ВПО «Бакалавриат» очн. и заоч. форм обуч. / С.Н. Петренко, О.А. Наумчук, Н.В. Секирина, М.С. Федорец, М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», каф. бух. учета. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2021. – 439 с. ─ Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Бухгалтерский учет: учебное пособие / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина, Л. А. Свиридова, Т. В. Черемушникова. — Саратов : Профобразование, 2020. — 274 c. — ISBN 978-5-4488-0542-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/91855.html.

3. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 c. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/95221.htm.

4. Земсков, В. В. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 388 с. — ISBN 978-5-907166-32-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/126726. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие / В. М. Безденежных, В. В. Земсков, О. В. Коновалова [и др.]. — Москва : Прометей, 2019. — 388 с. — ISBN 978-5-907166-32-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/165965. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Учебно-методические издания:

1. Секирина, Н. В. Учет в отраслях народного хозяйства (Учет в отраслях экономики). Бухгалтерский учет в отраслях (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: конспект лекций по дисциплине / Н. В. Секирина; М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского", Каф. бухгалт. учета. ─ Донецк: ДонНУЭТ, 2020. ─ Локал. компьютер. сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Петренко, С.Н. Противодействие мошенничеству в бухгалтерском учете: методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит (магистерская программа: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение

бизнеса), ОП ВПО «Магистратура», очной и заочной форм обучения (электронный ресурс) / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2021. – 28 с.

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL: http://195.225.159.30:54041/megapro/web. – Текст : электронный.
2. **«Информио»** : электрон. справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издат. дом «Информио», [2018?–]. – URL: https://www.informio.ru. – Текст : электронный.
3. **«IPR SMART»**: весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образоват. ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – [Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2022]. – URL: http://www.iprbookshop.ru (дата обращения: 01.01.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.
4. **ЭБС «Лань»**: электрон.-библ. система. – Санкт-Петербург : Лань, cop. 2011–2021. – URL: https://e.lanbook.com/ Текст : электронный. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.
5. **«Polpred.com»**: электрон. библ. система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, cop. 1997–2022. – URL: https://polpred.com (дата обращения: 01.01.2023). – Текст : электронный.
6. **«Book on Lime»**: дистанц. образование / изд-во КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, cop. 2017. – URL: https://bookonlime.ru – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.
7. Научная электронная библиотека https://www.elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_free.asp .: информ.-аналит. портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Науч. электрон. б-ка, cop. 2000–2022. – URL: https://elibrary.ru. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.
8. **«КиберЛенинка»** : науч. электрон. б-ка «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012– . – URL: http://cyberleninka.ru. – Текст : электронный.
9. Национальная электронная библиотека : **«НЭБ».**: федер. гос. информ. система / М-во культуры Рос. Федерации [и др.]. – Москва : Рос. гос. б-ка : ООО ЭЛАР, [2008–]. – URL: https://rusneb.ru/ – Текст. Изображение : электронные.
10. **Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л. И. Абалкина.** / Рос. экон. ун-т им. В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL: http://liber.rea.ru/login.php. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.
11. Библиотечно-информационный комплекс Электронной библиотеки / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL: http://library.fa.ru/ Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.
12. **ЭБС «Университетская библиотека онлайн»** : электрон. библ. система. – ООО «Директ-Медиа», 2006 – URL: https://biblioclub.ru/ Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО магистратуры перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры бухгалтерского учета (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совмести-тельства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специаль-ности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Петренко Светлана Николаевна	По основному месту работы	Должность – заведующий кафедрой, профессор, доктор экономических наук, ученое звание – профессор	Высшее, Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности, бухгалтер, диплом доктора экономических наук ДД 008304	1. Удостоверение о повышении квалификации №612400026448 от 28.09.2022 г. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет" г. Ростов-на-Дону "Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение", 24 часа 3. Удостоверение о повышении квалификации №612400030699 от 19.05.2023 г. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет" г. Ростов-на-Дону "Организационно-методические разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки Экономика и управление", 36 часов 4. Удостоверение о повышении квалификации №800400000183 от 27.04.2024 г. ФГБОУ ВО "ДОННУЭТ" г. Донецк "Цифровизация учета в системе 1С", 74 часа

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.04 ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ МОШЕННИЧЕСТВУ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса.

Трудоемкость учебной дисциплины: 3 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: основные концепции и определения (понятие мошенничество в бухгалтерском учете, его виды и механизмы); законодательные и нормативные акты, регулирующие противодействие мошенничеству; основные методы выявления и предотвращения мошенничества; роль внутреннего контроля в системе противодействия мошенничеству.

уметь: анализировать финансовую отчетность на предмет аномалий и признаков мошеннических действий; оценивать риски, связанные с возможными схемами мошенничества; разрабатывать и внедрять меры по предотвращению мошенничества в бухгалтерском учете; сформировать основы системы внутреннего контроля; работать в команде с другими подразделениями (например, юридическим, кадровым) для комплексного подхода к противодействию мошенничеству.

владеть: методами противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете предприятий различных отраслей экономики и форм собственности; методами расследования случаев мошенничества, включая сбор и анализ доказательств; навыками эффективного общения для донесения информации о выявленных нарушениях до руководства и заинтересованных сторон.

Обучение по данной дисциплине позволит будущим специалистам не только понять теоретические основы, но и развить практические навыки, необходимые для эффективного противодействия мошенничеству в бухгалтерском учете.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ПК-3. Способен организовывать работу с нормативными правовыми актами и правовыми документами, обеспечивающими ведение хозяйственной деятельности экономическими субъектами	**ИДК-3$_{ПК-3}$** Разрабатывает внутренние организационнораспорядительные документы для сбора, проверки, обработки и представления информации о деятельности экономических субъектов.
ПК-5. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля (аудита)	**ИДК-2$_{ПК-5}$** Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля (аудита)

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Профилактика мошенничества в бухгалтерском учете: теория и методология.

Тема 1. Бухгалтерские мошенничества: понятия, виды, формы.

Тема 2. Организация внутренних расследований в рамках правового поля бухгалтерского учета.

Тема 3. Ключевые индикаторы злоупотреблений как эффективный способ противодействия бухгалтерским мошенничествам.

Смысловой модуль 2. Выявление и предупреждение мошенничества в бухгалтерском учете.

Тема 4. Противодействие мошенничеству при оприходовании денежных средств и товарно-материальных ценностей на предприятии.

Тема 5. Противодействие мошенничеству при учете персонала или «мертвые души» на предприятии.

Тема 6. Противодействие мошенничеству при списании ценностей по акту.

Тема 7. Противодействие мошенничеству при осуществлении расчетов с должниками.

Тема 8. Противодействие мошенничеству при преднамеренном банкротстве.
Тема 9. Мошенничество с финансовой отчетностью: методы выявления и способы расследования.

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчики:
Петренко С.Н., доктор экономических наук, профессор _____ (подпись)

Лукашова И.А., кандидат экономических наук, доцент _____ (подпись)

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
Петренко С.Н., доктор экономических наук, профессор _____ (подпись)

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА