Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 02.03.2025 14:40:08
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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической работе
_____ Л.В. Крылова
"28" февраля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.07 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 1 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2024

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 2024 г. – для очной формы обучения;
- в 2024 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 «20» февраля 2024 года №13

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 «21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
Протокол от ««28» февраля 2024 года №7

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

© Шухман М.Э., 2024 год
© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1.ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателей</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 rowspan="2">Количество зачетных единиц – 2</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</td><td colspan="2" rowspan="2">Часть, формируемая участниками образовательных отношений</td></tr>
<tr><td>Направление подготовки: 38.04.01 Экономика</td></tr>
<tr><td>Модулей - 1</td><td rowspan="5">Магистерская программа: Цифровая аналитика и контроль</td><td colspan="2">Год подготовки:</td></tr>
<tr><td>Смысловых модулей - 3</td><td>1-й</td><td>1-й</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Общее количество часов – 72</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 rowspan="14">Количество часов в неделю для очной формы обучения:

аудиторных – 2;

самостоятельной работы обучающегося – 1,8</td><td rowspan="14">Программа высшего образования – программа магистратуры</td><td>18 час</td><td>8 час</td></tr>
<tr><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>16 час</td><td>8 час</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>час</td><td>час</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>36,85 час</td><td>52,55 час</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания*:</td></tr>
<tr><td>час</td><td>час</td></tr>
<tr><td>3 ТМК</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации:
(зачет, экзамен)</td></tr>
<tr><td>Зачет</td><td>Зачет</td></tr>
</table>

* 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 – 34/36,85

для заочной формы обучения – 16/52,55

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.07 «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**:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
ПК-3. Способен выполнять аудиторские задания и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ИДК-1$_{ПК-3}$Планирует работу участников аудиторской группы ИДК-2$_{ПК-3}$Организует работу участников аудиторской группы ИДК-3$_{ПК-3}$Контролирует работу участников аудиторской группы ИДК-4$_{ПК-3}$Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью
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$_{ПК-4}$Организует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы ИДК-3$_{ПК-4}$Проводит внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы ИДК-4$_{ПК-4}$Обобщает и систематизирует результаты внутренней аудиторской проверки в составе группы
ПК-5. Способен руководить самостоятельным структурным подразделением внутреннего контроля	ИДК-1$_{ПК-5}$ Административно регламентирует работу структурного подразделения внутреннего контроля ИДК-2$_{ПК-5}$ Управляет штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля ИДК-3$_{ПК-5}$

	Рассматривает и утверждает плановые и отчетные документы по результатам проведения внутреннего контроля ИДК-4$_{ПК-5}$ Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля ИДК-5$_{ПК-5}$ Координирует деятельность подразделения ИДК-6$_{ПК-5}$Руководит разработкой предложений по оптимизации внутреннего контроля

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	9	1	1			7
Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	8	2	2			4	9	1	1			7
Итого по смысловому модулю 1	***24***	***6***	***6***			***12***	***27***	***3***	***3***			***21***
Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита												
Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита	8	2	2			4	9	1	1			7
Тема 5. Аудиторские доказательства	8	2	2			4	9	1	1			7
Тема 6. Методика форензик-аудита	10	4	2			4	9	1	1			7
Итого по смысловому модулю 2	***26***	***8***	***6***			***12***	***27***	***3***	***3***			***21***
Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита												
Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов	8	2	2			4	9	1	1			7
Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита	9,1	2	2			8,85	5,55	1	1			3,55
Итого по смысловому модулю 3	***17,1***	***4***	***4***			***12,85***	***14,55***	***2***	***2***			***10,55***
Всего по смысловым модулям	**69,1**	**18**	**16**			**36,85**	**68,55**	**8**	**8**			**52,55**
Катт	**0,9**				**0,9**		**1,2**				**1,2**	
СРэк												

ИК												
КЭ												
Каттэк	**0,25**				**0,25**		**0,25**				**0,25**	
Контроль							**2**				**2**	
Всего часов	**72**	**18**	**16**		**1,15**	**33,1**	**72**	**8**	**8**		**3,45**	**52,55**

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	1
3.	Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	2	1
4.	Организация и планирование форензик-аудита	2	1
5.	Аудиторские доказательства.	2	1
6.	Методика форензик-аудита	2	1
7.	Аудиторские выводы и подготовка отчетов	2	1
8.	Реализация материалов форензик-аудита	2	1
Всего:		16	8

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	4	7
8.	Реализация материалов форензик-аудита	8,85	3,55
Всего:		36,85	52,55

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 выявление 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		
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	100
4	4	25	8	4	27	4	24	

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

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 ; Министерствово 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 lime : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа : https://bookonlime.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)ра ботника, 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	1.Сертификат №101418799 «Стратегический аудит информационных систем» (с 01.01.2021г. по 15.01.2021 г.).,72 часа , Открытый Университет «ИНТУИТ» г. Москва; 2. Certificate № XV-16-293849248-22 Reserch Design:Inguiry and Discovery Course, Hamburg, Germany, 10 hours, 2022; 3. 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; 4. 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; 5. Сертификат б/н от 17.01.2024 г. «Школа молодого аудитора», 24 часа,

				ФГАОУ ВО РУДН, СРО ААС, г. Москва. 6. Сертификат № fbc9977ada954973877d553bb04739fe от 25.02. 2024 г.,108 час., Онлайн-курс «Аудит бизнеса» ФГОБУ ВО Финансовый университет при Правительстве РФ на портале Открытой онлайн-академии,г. Москва