

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

15.04.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

С.1.1.10 Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация выпускника

Специалист

(бакалавр/магистр/специалист)

Специализация

Контрольно-аналитическое обеспечение экономической
безопасности

Курс	5
Семестр	10

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	180 / 5	часов/зачетных единиц
Лекции	30	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	40	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	70	часов
Контактная работа по экзамену	-	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	110	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	-	часов
Экзамен	-	семестр
Зачет	10	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	А.Л. Моторин
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

(наименование кафедры)	
13.04.2021	протокол № 9
(дата)	
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО
	В.Л. Поздеев
	(И.О. Фамилия)

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	В.Л. Поздеев
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 18.06.2021 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-1 Способен организовать контроль деятельности организации с целью обеспечения экономической безопасности	ПК-1.1 Организует разработку стратегии и определение текущих задач развития СВК в целях обеспечения экономической безопасности	знания: теорию и практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях экономической безопасности, изменения законодательства РФ умения: - системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта навыки: позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля
2. ПК-2 Способен оценить качество нормативной базы СВК и эффективность ее функционирования	ПК-2.2 Оценивает методы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности	знания: требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений умения: решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом навыки: навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский учет (ПК-1), Бухгалтерский (управленческий) учет (ПК-1), Международные стандарты аудита (ПК-1), Налоговый учет и отчетность (ПК-2); практик: Учебная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих практиках: Преддипломная практика (ПК-1), Преддипломная практика (ПК-2); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к сдаче и сдача

государственного экзамена (ПК-1), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-1), Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (ПК-2), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-2)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические занятия

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: задания, классическая лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

10 семестр

Виды и тематика занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Социально-правовая сущность и основные признаки коррупции.	26	ПК-1, ПК-2
Лекция. Понятие и сущность коррупции и мошенничества как социально-правовых явлений	4	
Практическое занятие. Понятие и сущность коррупции и мошенничества как социально-правовых явлений	4	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Понятие и сущность коррупции и мошенничества как социально-правовых явлений.	18	
Роль политической элиты, общества и СМИ в формировании антикоррупционного сознания	32	ПК-1, ПК-2
Лекция. Условия, причины и формы проявления коррупции и мошенничества	4	
Практическое занятие. Условия, причины и формы проявления коррупции и мошенничества	6	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Роль политической элиты, общества и СМИ в формировании антикоррупционного сознания	22	
Законодательное обеспечение противодействия коррупции и мошенничества в истории России	32	ПК-1, ПК-2
Лекция. Законодательное обеспечение противодействия коррупции и мошенничества в истории России	4	
Практическое занятие. Законодательное обеспечение противодействия коррупции и мошенничества в истории России	6	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Основные международные и российские институты, занятые исследованием оценки коррупции. Основные особенности антикоррупционной политики в современной России	22	
Субъекты противодействия коррупции и мошенничества	34	ПК-1, ПК-2
Лекция. Субъекты противодействия коррупции и мошенничества	4	
Практическое занятие. Субъекты противодействия коррупции и	6	

мошенничества		
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Политические партии в борьбе с коррупцией и мошенничеством. Механизмы гражданского контроля в сфере противодействия коррупции.	24	
Основные схемы мошеннических операций в отчетности хозяйствующих субъектов	56	ПК-1, ПК-2
Лекция. Основные схемы мошеннических операций в отчетности хозяйствующих субъектов	12	
Практическое занятие. Искажение показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним	12	
Лекция. Юридическая ответственность за коррупционные правонарушения и мошенничество	2	
Практическое занятие. Юридическая ответственность за коррупционные правонарушения и мошенничество	6	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Современные концепции развития государственного управления и государственной службы и противодействие коррупции. Тенденции реализации антикоррупционной политики в условиях современных преобразований в российском обществе.	24	
Иная контактная работа:	0	

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Форма промежуточной аттестации - зачет.

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Налоговая безопасность [Текст] : [монография для магистрантов направлений подготовки "Экономика", "Юриспруденция"] / [О. А. Миронова и др.]; под ред. О. А. Мироновой. МоскваМосква: ЮНИТИ/UNITYЗакон и право, 2017. - 463 с. ISBN 978-5-238-02942-9. Экземпляры: всего 20.	20
2.	Бакулевская, Лариса Витальевна. Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организаций [Текст] : учебное пособие для студентов специальности "Экономическая безопасность" / Л. В. Бакулевская; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Поволжский государственный технологический университет". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2019. - 116 с. ISBN 978-5-8158-2088-3. Экземпляры: всего	15 / https://portal.volgatech.net/books/Bakulevskaia_Analiz_korupzionnih_shem_i_moshenichestva_v_otchetnosti_organizazii_2019.pdf
3.	Кабашов, С. Ю. Урегулирование конфликта интересов и противодействие коррупции на гражданской и муниципальной службе: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [по дисциплине региональной составляющей специальности "Государственное и муниципальное управление"] / С. Ю. Кабашов. Москва: ИНФРА-М, 2015. - 191, [1] с. ISBN 978-5-16-004278-7. Экземпляры: всего 10.	10
4.	Миронова, Ольга Алексеевна. Национальная безопасность [Текст] : конспект лекций : [для специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образ. учреждение высш. образования "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2017. - 147, [1] с. ISBN 978-5-8158-1905-4. Экземпляры: всего 16.	16 / https://portal.volgatech.net/books/Mironova_nazionalnaia_bezopasnost_2017.pdf

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и

полнота воспроизведения учебного материала);
 - умение применять теоретические знания при решении практических заданий.
 Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий.	удовлетворительно
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	хорошо
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Тестовые задания

1. Федеральным законом «О противодействии коррупции» устанавливаются:

а) основные принципы противодействия коррупции;

- б) причины возникновения коррупции;
- в) формы организации деятельности государственных гражданских служащих;
- г) модели антикоррупционного поведения.

2. К основным принципам противодействия коррупции не относятся:

- а) признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;
- б) информационная закрытость деятельности государственных органов и органов местного самоуправления;
- в) законность;
- г) неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

3. Президент Российской Федерации:

- а) определяет основные направления государственной политики в области противодействия коррупции;
- б) не вмешивается в государственную политику в области противодействия коррупции, проводимую Правительством Российской Федерации;
- в) обладает исключительным правом принятия мер антикоррупционной направленности.

4. Основными направлениями деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции являются:

- а) проведение единой государственной политики в области противодействия коррупции;
- б) обеспечение независимости средств массовой информации;
- в) создание организаций по защите прав государственных и муниципальных служащих;
- г) совершенствование порядка прохождения государственной и муниципальной службы.

5. Какие лица являются членами семьи государственного служащего, в отношении которых он обязан предоставлять сведения о доходах:

- а) родители;
- б) супруг (супруга);
- в) братья и сёстры;
- г) дедушка и бабушка.

6. Государственный или муниципальный служащий в случае возникновения конфликта интересов:

- а) может сообщить об этом работодателю, в случае возникновения такой необходимости;

- б) обязан уведомить об этом работодателя;
- в) должен обратиться к работодателю для расторжения трудового контракта;
- г) может не сообщать об этом работодателю.

7. Лицо, замещающее государственную должность Российской Федерации подлежит увольнению в связи с утратой доверия в случае:

- а) непринятия лицом мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, стороной которого оно является;
- б) участия лица на платной основе в деятельности органа управления коммерческой организации;
- в) осуществления лицом предпринимательской деятельности;
- г) осуществления лицом педагогической деятельности.

8. Национальный план противодействия коррупции утверждается:

- а) Президентом Российской Федерации;
- б) Правительством Российской Федерации;
- г) Государственной Думой Российской Федерации;
- д) Советом Федерации Российской Федерации.

9. Может ли действующий Президент России быть привлечён к уголовной ответственности за совершение преступления коррупционной направленности:

- а) да, если будет задержан на месте совершения преступления;
- б) только с согласия Государственной Думы Российской Федерации;
- в) нет;
- г) только с согласия Председателя Следственного комитета Российской Федерации.

10. Антикоррупционной экспертизе подлежат:

- а) только действующие нормативные правовые акты;
- б) как действующие нормативные правовые акты, так и утратившие силу;
- в) нормативные правовые акты и проекты нормативных правовых актов;
- г) только проекты нормативных правовых актов.

11. Антикоррупционная экспертиза проводится в отношении:

- а) федеральных законов;
- б) указов Президента;

- в) постановлений Правительства;
- г) нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

12. Антикоррупционную экспертизу вправе проводить:

- а) институты гражданского общества;
- б) преподаватели юридических вузов;
- в) прокуратура;
- г) органы министерства юстиции.

13. Является ли коррупционное правонарушение преступлением по российскому законодательству?

- а) является;
- б) является, если правонарушение совершено государственным служащим;
- в) не является.

14. Заключение по результатам независимой антикоррупционной экспертизы носит:

- а) обязательный характер;
- б) рекомендательный характер;
- в) обязательный характер, если в нём содержатся коррупциогенные факторы;
- г) обязательный характер, если заключение опубликовано в средствах массовой информации.

15. Разрабатывается ли антикоррупционная политика на региональном уровне:

- а) да, если регион считает это нужным;
- б) нет;
- в) только в случае, если подобное указание поступит от органов государственной власти;
- г) да, в обязательном порядке.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

1. Понятие и история развития коррупции.
2. Понятие и содержание коррупции как негативного социально-правового явления.
3. Виды коррупции.
4. Особенности коррупции от имени или в интересах юридических лиц.
5. Уголовная, административная, гражданско-правовая, дисциплинарная и этическая ответственность за коррупционные деяния.

6. Китайский опыт противодействия коррупции.
7. Причины и условия российской коррупции.
8. Американский опыт противодействия коррупции.
9. Европейский опыт противодействия коррупции.
10. Коррупция в международном праве.
11. Представитель власти как субъект коррупционных преступлений.
12. Виды коррупционных преступлений в бюджетной сфере.
13. Исторический опыт противодействия коррупции.
14. Проблемы разграничения коррупционных преступлений и административных правонарушений.
15. Основные причины и условия, способствующие возникновению и существованию коррупции.
16. Факторы, способствующие коррупции в современной России: унаследованный и привнесённый.
17. Основные цели, задачи и принципы государственной политики в сфере противодействия коррупции.
18. Направления антикоррупционной политики.
19. Борьба со взяточничеством в сфере государственного управления.
20. Тенденции развития коррупции на современном этапе.
21. Злоупотребление полномочиями как вид коррупционной преступности.
22. Коррупция в государственных органах.
23. Коррупция в сфере образования.
24. Коррупция в сфере правосудия.
25. Субъекты коррупционных преступлений.
26. План противодействия коррупции: достижения и недостатки.
27. Дача взятки: проблемы квалификации.
28. Проблемы квалификации превышения должностных полномочий.
29. Получение взятки и коммерческий подкуп.
30. Квалификация служебного подлога.
31. Понятие должностного лица как субъекта коррупционных преступлений.
32. Проблемы разграничения должностных лиц с иными категориями граждан.
33. Проблемы квалификации взяточничества.
34. Разграничение взяточничества и коммерческого подкупа.
35. Разграничение злоупотребления должностными полномочиями со смежными составами.
36. Разграничение коррупционных преступлений со смежными составами коррупционных

правонарушений.

37. Профессиональное поведение государственных служащих как система действий по решению профессиональных задач и формированию профессиональных взаимоотношений с сослуживцами и гражданами.
38. Международные правовые акты в сфере противодействия коррупции.
39. Законодательство Российской Федерации, ведомственные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы противодействия коррупции.
40. Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих как стандарт антикоррупционного поведения.
41. Государственные служащие и муниципальные служащие как субъекты коррупционных преступлений.
42. Совершенствование уголовного законодательства об ответственности за коррупционные преступления.
43. Государственные органы как субъекты борьбы с коррупцией.
44. Противодействие или борьба с коррупцией.
45. Конфискация имущества как средство обеспечения борьбы с коррупционной преступностью.
46. Уголовно-правовая и криминологическая характеристики коррупционного поведения государственных служащих и муниципальных служащих Российской Федерации.
47. Виды и формы коррупционного поведения служащих.
48. Уголовная ответственность за коррупцию.
49. Проблемы борьбы с коррупцией в правоохранительной деятельности. 45
50. Приоритетные направления государства в сфере противодействия коррупции.
51. Противодействие коррупции на государственной и муниципальной службе.
52. Тенденции развития уголовного законодательства об ответственности за коррупционные преступления.
53. Проблемы квалификации коррупционных преступлений.
54. Приоритетные направления борьбы с коррупцией в деятельности государственных органов.
55. Разграничение должностных и коррупционных преступлений.
56. Проблемы квалификации предмета взятки.
57. Соотношение гуманистических и репрессивных начал в борьбе с коррупцией.
58. Организационная составляющая противодействия коррупции.
59. Антикоррупционная политика на современном этапе.

Раздел 9. ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Программа переутверждена на заседании учебно-методической комиссии _____ (назв. факультета (института)) протокол № _____ от “ _____ ” _____ 20 _____ г. _____ (подпись, Ф.И.О. председателя)	Программа переутверждена на заседании кафедры _____ (название кафедры) протокол № _____ от “ _____ ” _____ 20 _____ г. _____ (подпись, Ф.И.О. зав. кафедрой)
---	--