Федеральное государственное образовательное бюджетное

учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Уральский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

|  |  |
| --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  Директор ООО «Мега Трейд»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А.Плешко  «20» января 2025 г | «20» февраля 2025 г. |

**Н.С. Согрина**

**МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОБНАРУЖЕНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 - Экономика,

магистерская программа «Корпоративная отчетность и право в бизнесе»

*очная форма обучения*

*Рекомендовано Ученым советом Уральского филиала Финуниверситета (Протокол № 10 от «18» февраля 2025 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»*

*(Протокол № 06 от «28» января 2025 г.)*

Челябинск, 2025

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Наименование дисциплины | 3 |
| 2. | Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения | 3 |
| 3. | Место дисциплины в структуре образовательной программы | 4 |
| 4. | Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся | 5 |
| 5. | Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий | 5 |
| 5.1 | Содержание дисциплины | 5 |
| 5.2 | Учебно-тематический план | 8 |
| 5.3 | Содержание семинаров, практических занятий | 9 |
| 6. | Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся подисциплине | 11 |
| 6.1. | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы | 11 |
| 6.2. | Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю | 13 |
| 7. | Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 16 |
| 8. | Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 39 |
| 9. | Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 40 |
| 10. | Методические указания для обучающихся по освоение дисциплины | 41 |
| 11. | Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 43 |
| 11.1 | Комплект лицензированного программного обеспечения | 43 |
| 11.2 | Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы | 43 |
| 11.3. | Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации | 43 |
| 12 | Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 44 |

**1. Наименование дисциплины**

Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение

**2.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код  компе-тенции | Наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции |
| **ПК-3** | Способность управлять  экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно- управленческие решения | 1. Демонстрирует знания в области знаний моделей корпоративного управления, в том числе обосновывать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы в области корпоративного управления.  2. Владеет методиками оценки рисков на основе корпоративной отчетности  3. Решает нетиповые задачи на основе применения  умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, применяя профессиональное суждение. | **Знать:** принципыиметодыведения управленческого учёта  **Уметь:** аргументировано применятьпринципыиметоды  веденияуправленческогоучётавконкретных ситуациях  Знать: организацию процесса ведения управленческого учёта вэкономическом субъекте  Уметь: аргументировать организацию ведения управленческого учёта в различных ситуациях  Знать: состав основных форм управленческой отчётности  Уметь: определять основные источники информации для формирования показателей управленческой отчётности |
| **ПК-5** | Способность осуществлять юридическое сопровождение деятельности и правовое  консультирование любых субъектов экономической  деятельности | 1. Квалифицированно применяет правовые нормы при осуществлении  юридического сопровождения  предпринимательской деятельности корпоративных  юридических лиц.  2.Анализирует правовые нормы при осуществленииюридического сопровождения.  3.Квалифицированно осуществляет выбор стратегии юридического сопровождения проектов юридических лиц. | Знать: методику вынесения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности и консолидированной финансовой отчётности  Уметь: формулировать профессиональное суждение по вопросам ведения учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной  Знать: источники и порядок обработки информации для формирования профессионального суждения по вопросам учёта и отчётности  Уметь: осуществлять поиск информации, необходимой для решения конкретной практической задачи, связанной с бухгалтерским учётом и отчётностью  Знать: круг смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, знание которых может быть применено для формирования профессионального суждения по учёту и отчётности  Уметь: решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевогои  междисциплинарного характера |

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

Дисциплина Б.1.2.1.7. «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» является дисциплиной модулянаправленностипрограммымагистратуры«Корпоративная отчетность и право в бизнесе» направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

**4.Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах**

**с выделением объема аудиторной и самостоятельной работы обучающихся**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы по дисциплине** | Всего  (вз/еичасах) | Модуль6  (вчасах) |
| Общая трудоемкость дисциплины | 3/108 | 108 |
| ***Контактная работа - Аудиторные занятия*** | 14 | 14 |
| *Лекции* | 2 | 2 |
| *Семинары, практические занятия* | 12 | 12 |
| ***Самостоятельная работа (всего)*** | 94 | 94 |
| Вид текущего контроля | Экзамен | Экзамен |
| Вид промежуточной аттестации | Контрольнаяработа | Контрольнаяработа |

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

**5.1. Содержание дисциплины**

**Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка**

Экономическаяприродафальсификации бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Понятия управленческойинеуправленческойфальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.).

Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом.

**Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления.

Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления. Совмещение должностей в системе корпоративного управления.

Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Быстрое закрытие» годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификациибухгалтерской (финансовой) отчетности**

Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов.

Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь.

Оценкарезультатовфальсификациибухгалтерской(финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.

Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта.

**Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов.

Факторы, побуждающие к фальсификации; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы макроуровня и микроуровня.

Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов; искажение величины активов; искажение величины обязательств; ненадлежащее раскрытие информации; агрессивное использование учетной политики, правил консолидации; искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков.

**Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста выручки от продаж; темп снижения доли прибыли в выручке; темп роста качества активов; темп роста оборачиваемости дебиторской выручки в днях; темп роста доли расходов, приходящихся на выручку от продаж; темп роста доли амортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств; темп роста финансового рычага.

Определенные взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов.

**Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью**

Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация системы внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в России и за рубежом.

Ответственность аудиторовзаподтверждение недостовернойбухгалтерской (финансовой) отчетности.

Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов.

Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**5.2 Учебно-тематический план**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  тем (разделов)  дисциплины | **Трудоемкость в часах** | | | | | **Формы текущего контроля** |
| Всего | **Контактная работа – Аудиторная работа** | | | **Самост. работа** |
| Общая, в т.ч.: | Лекции | Семинары, практики |
| **1**. | Тема 1. Фальсификация бухгалтерской  (финансовой) отчётности – теоретические  представленияи  последствиявусловиях глобального рынка | 18 | 2,5 | 0,5 | 2 | 15 | Обсуждениевопросовпотеме |
| **2.** | Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние навозможность фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | 18 | 2 | - | 2 | 15 | Обсуждениевопросовпотеме |
| **3.**. | |  | | --- | | Тема 3. Экономическиеииные последствия  фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | | 18 | 2 | - | 2 | 16 | Обсуждениевопросовпотеме |
| 4. | Тема 4. Факторыиметоды фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | 18 | 2,5 | 0,5 | 2 | 16 | Обсуждениевопросовпотеме |
| 5. | Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | 18 | 2,5 | 0,5 | 2 | 16 | Обсуждениевопросовпотеме |
| 6. | Тема 6. Методыобнаруженияи предотвращения  мошенничествас бухгалтерской  (финансовой) отчётностью | 18 | 2,5 | 0,5 | 2 | 16 | Круглый стол,обсуждение |
|  | В целом по дисциплине | **108** | **14** | **2** | **12** | **94** |  |

**5.3Содержание практических, семинарских занятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование тем (разделов) дисциплины** | **Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники** | **Формы проведения занятий** |
| Тема 1. Фальсификация бухгалтерской  (финансовой) отчётности – теоретические  представленияи  последствиявусловиях глобального рынка | Предпосылки фальсификации бухгалтерской(финансовой)отчётностивусловияхглобальногорынка– интернационализациярынковкапитала,привлечениеинвесторов,недопустимостьснижениярыночнойстоимости ценныхбумаги проч.  Основныевидыфальсификациибухгалтерской (финансовой) отчётности дляпубличных компаний.  Основныевидыфальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностидлянепубличных компаний.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия. |
| Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние навозможность фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | Принципы корпоративного управления и система утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Агрессивное формирование учётной политики в части признания доходов и расходов.  Роль внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос.Обсуждение вопросов регулированияи практики применения. Групповаядискуссия. Разбор ситуационных задач |
| |  | | --- | | Тема 3. Экономическиеииные последствия  фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | | Подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Оценка последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.  Снижение доверия к бухгалтерской (финансовой) отчётности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатовотчитывающегося экономического субъекта.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос.Обсуждение вопросов регулированияи практики применения. Групповаядискуссия. Разбор ситуационных задач |
| Тема 4. Факторыиметоды фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Факторы, побуждающие к хищению активов. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Факторы, создающие условия для хищения активов.  Факторы макроуровня и микроуровня. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчётности.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач |
| Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | Роль внешних и внутренних аудиторов, Комитетов по аудиту, служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничествавбухгалтерской (финансовой) отчётности.  Состав ключевых финансовых индикаторов длявыявленияфальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  Определённые взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия.  Выступление с докладами.  Разбор ситуационных задач |
| Тема 6. Методыобнаруженияи предотвращения  мошенничествас бухгалтерской  (финансовой) отчётностью | Искажениеконкретныхстатейбухгалтерской(финансовой)отчётностиврезультате мошеннических действий -  выручки, себестоимости, активов,обязательств, капитала, денежных потоков.  *Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11* | Опрос.Обсуждение вопросов регулированияи  практики применения.  Групповая дискуссия. Выступление с  докладами |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование тем (разделов) дисциплины** | **Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение** | **Формы внеаудиторной самостоятельной работы** |
| Тема 1. Фальсификация бухгалтерской  (финансовой) отчётности – теоретические  представленияи  последствиявусловиях глобального рынка | -предпосылкифальсификациибухгалтерской (финансовой) отчётностив условияхглобальногорынка  –интернационализациярынковкапитала,привлечениеинвесторов,недопустимостьснижениярыночнойстоимостиценныхбумагипроч.-основныевидыфальсификациибухгалтерской (финансовой) отчётностидляпубличныхкомпаний;  -основныевидыфальсификациибухгалтерской (финансовой) отчётностидлянепубличныхкомпаний | Работа с учебной исправочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |
| Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние навозможность фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | * принципы корпоративного управленияисистемаутверждениябухгалтерской(финансовой)отчётности; * агрессивноеформированиеучётнойполитики в части признания доходов ирасходов; * «быстрое»закрытиеотчётногопериода;   управленческаяинеуправленческаяфальсификациябухгалтерской(финансовой)отчётности. | Работа с учебной исправочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |
| |  | | --- | | Тема 3. Экономическиеииные последствия  фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | | * подходыкоценкеэкономическихпоследствий фальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности; * финансовые последствияфальсификации бухгалтерской(финансовой)отчётности:подходыкоценке;   нефинансовыепоследствияфальсификации бухгалтерской(финансовой)отчётности:видыиподходык оценке. | Работа с учебной исправочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |
| Тема 4. Факторыиметоды фальсификации  бухгалтерской  (финансовой) отчётности | * факторы фальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности; * методыфальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности;   рискифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности. | Работас учебнойи справочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |
| Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской  (финансовой) отчётности | * местоирольвнешнихаудиторовввыявленииипредупреждениимошенничествавбухгалтерской(финансовой)отчётности; * место и роль внутренних аудиторов ввыявленииипредупреждениимошенничествавбухгалтерской(финансовой)отчётности; * место и роль Комитетов по аудиту ввыявленииипредупреждениимошенничествавбухгалтерской(финансовой)отчётности;   местоирольслужбкорпоративнойзащиты в выявлении и предупреждениимошенничествавбухгалтерской(финансовой)отчётности. | Работа с учебной исправочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |
| Тема 6. Методыобнаруженияи предотвращения  мошенничествас бухгалтерской  (финансовой) отчётностью | * методыобнаруженияипредотвращения искажения выручки какоднойизключевыхстатейбухгалтерской(финансовой)отчётности; * методыобнаруженияипредотвращения искажениясебестоимостикак одной из ключевыхстатейбухгалтерской(финансовой)отчётности; * методыобнаруженияипредотвращенияискаженияактивов,обязательствикапиталакакосновныхобъектовучёта,отражённыхвбухгалтерскомбалансе;   методыобнаруженияипредотвращенияискаженияденежныхпотоков в отчёте о движении денежныхсредств. | Работа с учебной исправочной литературой,Интернет-ресурсами,интегрированнойотчётностью ведущихроссийскихизарубежныхкомпаний |

**6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

**А) Перечень вопросов для подготовки к контрольной работе**

1. Предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях глобального рынка;
2. Интернационализация рынковкапитала,привлечениеинвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч.
3. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для публичных компаний;
4. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для непубличных компаний;
5. Принципыкорпоративногоуправленияисистемаутверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности;
6. Агрессивноеформированиеучётнойполитикивчастипризнания доходов и расходов;
7. «Быстрое» закрытие отчётного периода как фактор предупреждения фальсификации финансовой отчётности;
8. Управленческая и неуправленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности;
9. Подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
10. Финансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности: подходы к оценке;
11. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
12. Управленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности;
13. Методы вуалирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
14. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности;
15. Система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления;
16. Роль Совета директоров (аудиторского комитета, службы внутреннего аудита, системы внутреннего контроля) в предотвращении мошенничества с финансовой (бухгалтерской) отчетностью;
17. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
18. Сокращение сроков подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности – «за» и «против»;
19. Роль независимого аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
20. Необходимость и возможность оценки экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - подходы к решению;
21. Искажение нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности - возможность количественной оценки экономических потерь;
22. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации;
23. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов;
24. Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
25. Факторы, предоставляющие возможность совершить и обосновать фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности;
26. Исследованиеконкретного случая фальсификациибухгалтерской (финансовой) отчетности в России или за рубежом;
27. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов;
28. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины активов;
29. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины обязательств;
30. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности -

ненадлежащее раскрытие информации;

1. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - агрессивное использование учетной политики;
2. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – агрессивное использование правил консолидации;
3. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков;
4. Исследование конкретного случая фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ключевых финансовых индикаторов;
5. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов (на примере конкретной организации);
6. Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности (по статьям отчетности).

**Б) Перечень заданий для подготовки к контрольной работе**

1. Сформулировать нефинансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности: виды и подходы к оценке;
2. Сформулировать основные факторы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности и подходы к их классификации;
3. Описать основные методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
4. Сформулировать основные риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
5. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения выручки как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчётности;
6. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения себестоимости как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчётности;
7. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения активов, обязательств и капитала как основных объектов учёта, отражённых в бухгалтерском балансе;
8. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения денежных потоков в отчёте о движении денежных средств;
9. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения доходов и расходов как основных объектов учёта, отражённых в отчёте о финансовых результатах;
10. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения раскрытий информации об активах, обязательствах, доходах и расходах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности.

**В) Перечень тем для подготовки к контрольной работе**

1. Роль внешних аудиторов в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
2. Рольвнутреннихаудиторовввыявленииипредупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
3. Роль Комитетов по аудиту (Наблюдательных советов) в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
4. Роль служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
5. Составключевыхфинансовыхиндикаторовдлявыявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
6. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
7. Факторы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
8. Методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
9. Риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;
10. Выручка от продаж как самый искажаемый показатель бухгалтерской (финансовой) отчётности.

**7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточнойаттестации, обучающихся по дисциплине**

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

**Примерный перечень вопросов для экзамена**

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятияуправленческойинеуправленческойфальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Ясность, правдивость и реальность – качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Вуалированиеифальсификациябухгалтерской(финансовой) отчетности.
5. Классификационныепризнакифальсификациибухгалтерской (финансовой) отчетности по субъекту исполнения.
6. Классификационныепризнакифальсификациибухгалтерской(финансовой) отчетности по цели совершения.
7. Классификационные признаки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по методу совершения.
8. Классификационные признаки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по виду искажения.
9. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления.
10. Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
12. Роль внутреннего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
13. Роль внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Подходы к оценке экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь.
16. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.
17. Последствия снижения доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта.
18. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов.
19. Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20. Факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
22. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов.
23. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины активов.
24. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины обязательств и ненадлежащее раскрытие информации.
25. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности -агрессивное использование учетной политики.
26. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – агрессивное использование правил консолидации.
27. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков.
28. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста выручки от продаж.
29. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп снижения доли прибыли в выручке.
30. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста качества активов.
31. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста оборачиваемости дебиторской выручки в днях.
32. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификациибухгалтерской(финансовой)отчетности:темпростадолирасходов, приходящихся на выручку от продаж.
33. Составключевыхфинансовыхиндикаторовдлявыявленияфальсификациибухгалтерской (финансовой) отчетности: темп ростадолиамортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств.
34. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста финансового рычага.
35. Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
36. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов.
37. Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
38. Ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в России.
39. Ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой)отчетностью и за рубежом.
40. Ответственность аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
41. Экономические явления, создающие угрозы корпоративной безопасности.
42. Правовые явления, создающие угрозы корпоративной безопасности.
43. Система внутреннего контроля в отношении бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности в целях предотвращения мошенничества с финансовой отчётностью.
44. Внутренний аудит в отношении бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в целях предотвращения мошенничества с финансовой отчётностью.
45. Выявление мошенничества с финансовой отчётностью при выполнении самостоятельного консультационного проекта.
46. Выявление мошенничества с финансовой отчётностью при выполнении консультационного проекта в составе группы.
47. Анализ взаимозависимости экономических и правовых явлений, создающих угрозы корпоративной безопасности, провоцирующих мошенничество с финансовой отчётностью.
48. Типологии отмывания денег и признаки их наличия в бухгалтерской (финансовой) отчётности.
49. Признаки наличия преступления по отмыванию денег или финансированию терроризма в бухгалтерской (финансовой) отчётности.
50. Степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении отмывания денег или финансирования терроризма в профильном секторе и их связь с бухгалтерской (финансовой) отчётностью.

**Примерные тесты по дисциплине**

1. В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность – это

*а)Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета поустановленным формам,*

б)Система данныхобимущественномифинансовомположенииорганизациииорезультатахеехозяйственнойдеятельности, составляемая по установленным формам,

в)Данные о финансовом положении организации и о результатах еехозяйственной деятельности, представленные в табличной форме.

2. Всоответствии сПБУ4/99приформированиибухгалтерскойотчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней. Что это означает?

а) *Должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов*

*одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими*,

б) Информацияформируется,преждевсего,длясобственников(акционеров), в то время как к интересам других пользователей следуетотноситься безразлично (нейтрально),

в) Что между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатамиподдерживается нейтралитет.

3.В целях обеспечения какого правила формирования бухгалтерской отчетности для организаций, созданных после 1 октября, первым отчетным годом считается период с даты их государственнойрегистрации по 31 декабря следующего года.

а)Нейтральности,

б) *Сопоставимости,*

в) Полноты.

4.Нарушением какого требования, предъявляемого к бухгалтерскому учету,являетсяне отражениевучетефактовхозяйственной

деятельности

а)*Полноты,*

б) Рациональности,

в)Непротиворечивости.

5 В соответствии с ПБУ 22/2010 неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) может бытьобусловлено:

а)*Недобросовестными действиями должностных лиц организации,*

б) Недобросовестными действиями любого персонала организации,

в)Недобросовестными действиями должностных лиц организации в

сговоре с третьими лицами.

6 В соответствии с ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация

определяет:

а)*Самостоятельно,*

б) Наосновеуказанийорганагосударственногорегулированиябухгалтерского учета,

в)По указанию аудитора.

7 В соответствии с ПБУ 22/2010 бухгалтерская отчетность, в которой была исправлена существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам (собственникам), в случае, если эта отчетность была представленакаким-либо иным пользователям

а)Висправленномвариантепредставляетсятолькоакционерам(собственникам),

б) *Подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существеннаяошибка исправлена,*

в)Должна быть аннулирована, так как такое исправление некорректно.

8 Как в соответствии с ПБУ 22/2010 называется бухгалтерская отчетность за один и тот же отчетный год, которая представляется пользователям, которым она уже была представлена, если в этой бухгалтерской отчетности была исправлена существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такойотчетности акционерам (собственникам)

а)Скорректированная бухгалтерская отчетность,

б) Переписанная бухгалтерская отчетность,

в)*Пересмотренная бухгалтерская отчетность.*

9 Решающимфактором,позволяющим отличитьнедобросовестные

действия от ошибки, является:

а)Неумышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению

финансовой отчетности,

б) *Умышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению*

*финансовой отчетности.*

в)Умышленность или неумышленность тех действий, которые в итоге привели к искажению финансовой отчетности, в зависимости отобстоятельств.

10 Какие недобросовестные действия касаются аудитора?

а)Абсолютно все,

б) Любые недобросовестные действия, которые приводят к искажению вфинансовой отчетности,

в)*Толькотакиенедобросовестныедействия,которыеприводятксущественному искажению в финансовой отчетности.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование компетенции** | **Наименование индикаторов достижения компетенции** | **Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции** | **Типовые задания** |
| **ПК-3**  Способность управлять экономически мирисками, инвестициями, финансовыми потокамина основе интеграции знанийиз смежных областей, нести ответственность за принятые организационно- управленческие решения | Индикатор 1.Демонстрируетзнания вобласти знаниймоделейкорпоративногоуправления,втом числеобосновыватьпредложенияпосовершенствованиюнормативно-правовой базыв областикорпоративногоуправления. | **1.Знать:**основныемеры предупрежденияфальсификации  финансовойотчётности,которыемогут быть  зафиксированывнормативно-правовыхактах  **Уметь:**  формулировать  предложенияпоповышению  эффективности правилпредупреждения  фальсификациифинансовойотчётности | **Задание1.**  Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческого учёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**организацияимеетнабалансе100 акций, которые котируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию,рыночнаястоимостькоторыхнаконецотчётногопериода составляет 60 тыс.руб.На бирже обращается не более10%отобщегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**  Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческого учёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств, который уменьшил быфинансовыйрезультаторганизациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**  Продемонстрировать,какиепринципы иметодыорганизациииведенияуправленческого учёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходные данные:**для  обеспечения победы в тендере,которая обеспечит организациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпередала  председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств, равную 8% от размератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**  Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческого учёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.  **Задание5.**  Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческого учёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации. Не отражённые вучётесуммыруководствоорганизациинаправляетнавыплатупремийсотрудникам. |
|  | Индикатор2.Владеет  методикамиоценкирисковнаосновекорпоративнойотчетности. | **1. Знать:**порядоквыступленийна  заседанияхарбитражных судов по делам, связанным с финансовой и налоговой отчётностью  Уметь: аргументировать свою позицию ссылками на статьиНалогового  Кодексаи  нормативные  документыпо бухгалтерскому учёту как по отдельности, так и во взаимосвязи | **Задание1.**Обосновать,какдолжен бытьорганизован  процессведенияуправленческогоучётавэкономическомсубъектевцеляхпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**организацияимеетнабалансе100 акций, которые котируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию,рыночнаястоимостькоторыхнаконецотчётногопериода составляет 60 тыс. руб.На бирже обращается не более10%отобщегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**Обосновать,какдолженбытьорганизованпроцессведения  управленческогоучётавэкономическомсубъектевцеляхпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств, который уменьшил быфинансовыйрезультаторганизациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**Обосновать,какдолженбытьорганизованпроцессведения  управленческогоучётавэкономическомсубъектевцеляхпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**дляобеспечения победы в тендере,которая обеспечит организациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпередала  Председателютендернойкомиссии суммуденежных  средств,равную8%отразмератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**Обосновать,какдолженбытьорганизованпроцессведения  управленческогоучётавэкономическомсубъектевцеляхпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.  **Задание5.**Обосновать,какдолженбытьорганизованпроцессведенияуправленческогоучётавэкономическомсубъектевцеляхпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации. Не отражённые вучётесуммыруководствоорганизациинаправляетнавыплатупремийсотрудникам. |
|  | Индикатор3.Решаетнетиповые  задачинаосновепримененияуменийи  знанийизсмежныхобластей,втомчисле  межотраслевогои  междисциплинар-ногохарактера,применяяпрофессиональноесуждение. | **1.Знать:**принципыиметодыведенияуправленческогоучёта  **Уметь:**аргументированоприменятьпринципыиметодыведенияуправленческогоучёта вконкретныхситуациях | **Задание1.**Обосновать,какимдолженбытьсоставпоказателейуправленческойотчётности,необходимыхдляпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**организацияимеетнабалансе100 акций, которые котируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию, рыночная стоимостькоторых на конец отчётногопериода составляет 60 тыс. руб.На бирже обращается не более10%отобщегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**Обосновать,какимдолженбытьсоставпоказателейуправленческойотчётности,необходимыхдляпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств, который уменьшил быфинансовыйрезультаторганизациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**Обосновать,какимдолженбытьсоставпоказателейуправленческойотчётности,необходимыхдляпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**дляобеспечения победы в тендере,которая обеспечит организациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпередала председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств, равную 8% от размератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**Обосновать,какимдолженбытьсоставпоказателейуправленческойотчётности,необходимыхдляпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.  **Задание5.**Обосновать,какимдолженбытьсоставпоказателейуправленческойотчётности,необходимыхдляпредотвращениявозможногомошенничествавописаннойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации. Не отражённые вучётесуммыруководство  организациинаправляетнавыплатупремийсотрудникам. |
| **ПК-5**  Способностьосуществлятьюридическоесопровождениедеятельностииправовоеконсультированиелюбыхсубъектовэкономическойдеятельности. | Индикатор 1.Квалифицированно применяетправовыенормыприосуществленииюридическогосопровожденияпредпринимательскойдеятельностикорпоративныхюридическихлиц. | **1.Знать:**методикувынесенияпрофессиональногосужденияприведенииучёта и формированиибухгалтерской(финансовой)отчётностииконсолидированной  финансовойотчётностивотношенииподверженностимошенническомуискажениюпоказателей  **Уметь:**  формулироватьпрофессиональноесуждениеповопросамведения учётаиформированиибухгалтерской(финансовой)отчётности, втомчислеконсолидированнойотчётностивотношении  подверженностимошенническомуискажениюпоказателей | **Задание 1.**Сформулироватьпрофессиональноесуждениеовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходные данные:**организацияимеетнабалансе100акций,которыекотируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию,рыночнаястоимостькоторых наконецотчётногопериодасоставляет60тыс.руб.Набиржеобращаетсянеболее10% от общегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**Сформулироватьпрофессиональноесуждениеовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходные данные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств,которыйуменьшилбы  финансовыйрезультат  организациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**Сформулироватьпрофессиональноесуждениеовозможностифальсификациибухгалтерскойфинансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходные данные:**дляобеспеченияпобедывтендере,котораяобеспечиторганизациивыручкувсумме100млнруб.(70%отобщейсуммывыручки)организацияпередала  председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств, равную 8% от размератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**Сформулироватьпрофессиональноесуждениеовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходные данные:**торговаяорганизацияприпродажетоваразаналичныйрасчётнеотражаетвучётеполовинуполученныхденег. Процент выручкиотпродажзаналичныесоставляет30%отобщейсуммывыручкиорганизации.  **Задание5.**Сформулироватьпрофессиональноесуждениеовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетоваразаналичныйрасчётнеотражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручки отпродажзаналичныесоставляет30%отобщейсуммывыручкиорганизации.Неотражённыевучёте суммыруководствоорганизациинаправляетна  выплатупремийсотрудникам. |
| Индикатор2.Анализируетправовыенормыприосуществленииюридическогосопровождения | **1.Знать:**кругсмежныхобластей,втомчисле  межотраслевогоимеждисциплинарногохарактера,знаниекоторыхможетбытьпримененодляформированияпрофессиональногосужденияпоучётуиотчётности вотношенииподверженностимошенническомуискажениюпоказателей  **Уметь:**решатьнетиповыезадачинаосновепримененияуменийизнанийизсмежныхобластей,втом числе  межотраслевогоимеждисциплинарногохарактера в  отношенииподверженностимошенническомуискажениюпоказателей | **Задание1.**Обосноватьсоставинформации,необходимойдлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**организацияимеетнабалансе100 акций, которые котируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию,рыночнаястоимостькоторыхнаконецотчётногопериода составляет 60 тыс. руб.На бирже обращается не более10%отобщегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**Обосноватьсоставинформации,необходимойдлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств, который уменьшил быфинансовыйрезультаторганизациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**Обосноватьсоставинформации,необходимойдлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**дляобеспечения победы в тендере,которая обеспечит организациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпередала  председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств,равную8%отразмера  тендерной заявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**Обосноватьсоставинформации,необходимойдлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.  **Задание5.**Обосноватьсоставинформации,необходимойдлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:**торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации. Не отражённые вучётесуммыруководствоорганизациинаправляетна  выплатупремийсотрудникам. |
| Индикатор3.Квалифицированноосуществляетвыборстратегии  юридическогосопровожденияпроектов  юридическихлиц. | **1.Знать:**современныеподходык  классификациивидовфальсификациибухгалтерскойотчётности  **Уметь:**отнестиконкретный фактфальсификациибухгалтерскойотчётностикопределённомуклассификационномувиду | **Задание1.**Обосновать,какиезнанияиуменияиизкакихсмежныхобластейможетпотребоваться длявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской (финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходныеданные:**организацияимеетнабалансе100акций,которыекотируютсянабирже,постоимостиприобретения100тыс.руб.заакцию, рыночнаястоимостькоторых на конецотчётногопериодасоставляет60тыс.руб.  Набиржеобращаетсянеболее10%отобщегочиславыпущенныхакций,поэтомуорганизацияотразилаихнаконецпериодапостоимостиприобретения.  **Задание2.**Обосновать,какиезнанияиуменияиизкакихсмежныхобластейможетпотребоватьсядлявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходныеданные:**организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств,которыйуменьшилбыфинансовый результаторганизациина20%.Поэтомубылаоформленабухгалтерскаязаписьподебетусчета76икредитусчета 91-9.  **Задание3.**Обосновать,какиезнанияиуменияиизкакихсмежныхобластейможетпотребоваться длявынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходныеданные:**дляобеспеченияпобедывтендере,котораяобеспечиторганизациивыручкувсумме100млнруб.(70%отобщейсуммывыручки)организация передала  председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств, равную 8% от размератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.  **Задание4.**Обосновать,какиезнанияиуменияиизкакихсмежныхобластейможетпотребоватьсядлявынесенияпрофессионального суждения овозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.  **Исходныеданные:** торговаяорганизацияприпродажетовараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.  **Задание5.**Обосновать,какиезнанияиуменияиизкакихсмежныхобластей можетпотребоватьсядля вынесенияпрофессиональногосужденияовозможностифальсификациибухгалтерской(финансовой)отчётности в данной ситуации.**Исходныеданные:** торговаяорганизацияприпродажетоваразаналичныйрасчётнеотражаетвучётеполовинуполученныхденег.Процентвыручки отпродажзаналичныесоставляет30%отобщейсуммывыручкиорганизации.Неотражённыевучёте суммыруководствоорганизациинаправляетна  выплатупремийсотрудникам. |

**Пример билета**

**Пример билета**

|  |
| --- |
| ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  Уральский филиал  202\_/202\_ учебный год  кафедра «Экономика, финансы и управление»  **Экзаменационный билет № 2**  Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение»  Форма обучения очная  Модуль6  Направление38.04.01 - Экономика  Направленность программы - Корпоративная отчетность и право в бизнесе  1. **Теоретический вопрос:**Ясность, правдивость и реальность – качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности (15 баллов).  **2. Теоретический вопрос:** Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности (15 баллов).  **3.Практико-ориентированное задание** (30 баллов).  На балансе организации имеются запасы, стоимость которыхсоставляет 18% от общей стоимости активов на конец отчётного периода, и которые не используются в деятельности организации более пяти лет, что подтверждается данными инвентаризации. Руководство организации, ежегодный бонус которого определён как 5% от прибыли организации до налогообложения, дало устное распоряжение главному бухгалтеру не создавать резерва под снижение стоимости указанных материальных ценностей, так как они представляют собой страховой запас. При этом бюджетом организации не предполагается производство продукции, при изготовлении которой указанные материальные ценности могли бы быть использованы.  Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.  Подготовил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Согрина  Утверждаю:  Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Угрюмова  Билет рассмотрен и утвержден на заседании кафедры«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ г. |

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы,**

**необходимой для освоения дисциплины**

**Рекомендуемая литература**

**А) основная учебная литература**

1. Кузовлева, О. В., Защита документов от подделки : учебное пособие / О. В. Кузовлева. — Москва :КноРус, 2022. — 151 с. — URL: <https://book.ru/book/943838>- Текст: электронный.
2. Сотникова, Л. В., Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение : учебник / Л. В. Сотникова. — Москва :Русайнс, 2024. — 394 с. —URL: https://book.ru/book/951830 - Текст: электронный.

**Б) дополнительная учебная литература:**

1. Бухгалтерский учет, аудит и формирование корпоративной отчетности : учебник / Р. П. Булыга, С. Н. Гришкина, О. В. Рожнова [и др.]. — Москва :КноРус, 2023. — 230 с. — URL: https://book.ru/book/953097 - Текст: электронный.
2. Гришкина, С. Н., Консолидация и трансформация финансовой отчетности : учебник / С. Н. Гришкина, О. В. Рожнова, В. П. Сиднева. — Москва :КноРус, 2023. — 169 с. — URL: https://book.ru/book/951782 - Текст: электронный.

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

1. <http://www.accountingreform.ru>–Проект Европейского Союза«Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

2. http://www.iasc.org.uk– официальный сайт Комитета по МСФО

3. http://www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров в России

4. http://bmcenter.ru – Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»

5. http://www.gaap.ru – Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам

6. http://www.minfin.ru – Министерство финансов:

7. http:// www.cbr.ru – Банк России (ЦБ)

8. http://www.micex.ru - Московская биржа

9. <http://www.consultant.ru>–Справочнаяправоваясистема КонсультантПлюс».

10. http://www.garant.ru - СПС Гарант

11. Электронные ресурсы БИК:

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

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

- Образовательная платформа Юрайт https://urait.ru/

- Электронно-библиотечнаясистемаиздательстваПроспект http://ebs.prospekt.org/books

- Электронно-библиотечнаясистемаиздательстваЛаньhttps://e.lanbook.com/

- ЭлектроннаябиблиотекаИздательскогодома«Гребенников» https://grebennikon.ru/

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

- Национальная электронная библиотека http://нэб.рф/

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

Впроцессеизучениядисциплины«Мошенничествовфинансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» обучающиеся должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках Рабочей программыисформироватьсобственноемнение,пониманиепонаиболее актуальным проблемам фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учебным планом предусмотрено ограниченное количество лекционных часов, отведенное на изучение дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение». В связи с этим обучающиеся должны большую часть тем Рабочей программы по дисциплине изучить самостоятельно в процессе подготовки к семинарским занятиям.

При подготовке к семинарскому занятию обязательно требуется изучение соответствующего материала основной и дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно подготовить качественные ответы на поставленные вопросы к практическим занятиям (семинарам), проведение дискуссии, написание контрольной работы.

Подготовка к практическим занятиям не должна сводиться только к запоминанию теории вопросов, а обязательно дополняться изучением научных исследований и опубликованных в средствах массовой информации случаев фальсификациибухгалтерской(финансовой)отчетностипопоставленным вопросам, проводимых как в Российской Федерации, так и в зарубежных странах.

Многие вопросы дисциплины носят дискуссионный характер, поэтому обучающиесявпроцессеподготовкикпрактическимзанятиямдолжныаргументировать свою точку зрения, опираясь на изученные источники.

Индивидуальные сообщения обучающихся на семинарах имеют своей целью исследование проблемы фальсификации финансовой отчётности конкретных организаций как российских, так и иностранных, не получившей всестороннего освещения в литературе и вместе с тем имеющей большое значение для научной и профессиональной деятельности.

В результате самостоятельной работы оформляется сообщение (доклад) с презентацией.

При подготовке доклада с презентацией нужно руководствоваться проблематикой дисциплины, сформированным списком литературы и рекомендованных источников. Доклад должен занимать по времени не более 10 минут, количество слайдов в презентации не должно быть более 10-15. В презентации нужно отразить основные понятия, функции, схемы, рисунки, графики и т.д. Материал, представленный на слайдах, не должен дублировать текст доклада. По всем данным, представленным в презентации, должны быть указаны источники информации.

При подготовке доклада обучающиеся должны:

- обосновать актуальность темы сообщения;

- показатьстепеньнаучнойразработанности(освещённости)в отечественной и зарубежной литературе;

- аргументировано обосновать направления развития выбранной темы;

- сформулировать выводы.

После представления результатов контрольной работы обучающиеся должны ответить на вопросы группы и преподавателя, а также выслушать замечания и рекомендации.

Количество баллов за сообщение (доклад)

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерииоценки** | **Количествобаллов** |
| Полнотараскрытиятемызадания | 1,5 |
| Качествопрезентации(наглядность,  информационность,сложностьслайдовит.п.) | 1 |
| Выступлениедокладчика | 1 |
| Качествоответовнавопросы | 1,5 |
| Итого | 5 |

Тема индивидуального сообщения определяется названиемэкономического субъекта, уличенного в фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, «Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности (наименование отчитывающейся организации).

Интерактивные занятия предусматривают проведение занятия в формате«круглого стола» на тему «Возможность эффективной борьбы с фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Цель круглого стола:

- нерегламентированное обсуждение поставленных вопросов на основе постановки всех членов группы в равное положение по отношению друг к другу;

- системное, проблемное обсуждение вопросов с целью видения разных аспектов проблемы.

Семинар в формате круглого стола проходит в форме научной дискуссии. Основной акцент делается на инициативе обучающихся в поиске материалов к семинару и активности их в ходе дискуссии. Важно, чтобы источники информации были разнообразными, представляли различные научные точки зрения на проблему, а дискуссия всегда направлялась преподавателем.

Все участники круглого стола выступают в роли пропонентов, т.е. выражают мнение по поводу обсуждаемого вопроса, а не по поводу мнений других участников дискуссии.

Необходимым организационным атрибутом круглого стола является соответствующая подготовка помещения для его проведения - симметричное расположение рабочих мест для того, чтобы участники дискуссии могли видеть друг друга.

Преподаватель заранее объявляет тему и вопросы круглого стола обучающимся. Определяются докладчики, которые должны подготовить небольшие выступления по вопросам круглого стола.

Основной акцент в выступлении должен быть сделан на проблематику вопроса, существующие дискуссионные точки зрения в отечественной и зарубежной науке и практике по рассматриваемому вопросу, а также возможные решения существующей проблемы.

Этапы проведения круглого стола:

- краткое вводное слово преподавателя;

- последовательные выступления докладчиков по вопросам круглого стола;

- развертывание дискуссиипослекаждоговыступления,обсуждение вопросов, возникающих у участников круглого стола;

- выработка согласованных позиций по теме обсуждения.

По результатам круглого стола преподаватель подводит общий итог, оценивает степень раскрытия темы круглого стола, отмечает наиболее интересные и аргументированные выступления, объявляет баллы участникам.

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

**11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения**

1) Антивирусная защита KasperskyEndpointSecurity;

2) Astra Linux Common Edition, Windows;

3) LibreOffice, MicrosoftOffice.

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией);

2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

**11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используется.

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

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду Финансового университета.

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

1) Антивируснаязащита Kaspersky Endpoint Security;

2) Astra Linux Common Edition, Windows;

3) LibreOffice, MicrosoftOffice.