


Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Уральский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 И.А. Кравченко

«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 по дисциплине	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 освоению 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 компетенции	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	<p>1. Демонстрирует знания в области знаний моделей корпоративного управления, в том числе обосновывать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы в области корпоративного управления.</p> <p>2. Владеет методиками оценки рисков на основе корпоративной отчетности</p> <p>3. Решает нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, применяя профессиональное суждение.</p>	<p><b>Знать:</b> принципы и методы ведения управленческого учёта</p> <p><b>Уметь:</b> аргументировано применять принципы и методы ведения управленческого учёта в конкретных ситуациях</p> <p>Знать: организацию процесса ведения управленческого учёта в экономическом субъекте</p> <p>Уметь: аргументировать организацию ведения управленческого учёта в различных ситуациях</p> <p>Знать: состав основных форм управленческой отчётности</p> <p>Уметь: определять основные источники информации для формирования показателей управленческой отчётности</p>

<b>ПК-5</b>	Способность осуществлять юридическое сопровождение деятельности и правовое консультирование любых субъектов экономической деятельности	<p>1. Квалифицированно применяет правовые нормы при осуществлении юридического сопровождения предпринимательской деятельности корпоративных юридических лиц.</p> <p>2. Анализирует правовые нормы при осуществлении юридического сопровождения.</p> <p>3. Квалифицированно осуществляет выбор стратегии юридического сопровождения проектов юридических лиц.</p>	<p>Знать: методику вынесения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности и консолидированной финансовой отчётности</p> <p>Уметь: формулировать профессиональное суждение по вопросам ведения учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной</p> <p>Знать: источники и порядок обработки информации для формирования профессионального суждения по вопросам учёта и отчётности</p> <p>Уметь: осуществлять поиск информации, необходимой для решения конкретной практической задачи, связанной с бухгалтерским учётом и отчётностью</p> <p>Знать: круг смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, знание которых может быть применено для формирования профессионального суждения по учёту и отчётности</p> <p>Уметь: решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера</p>
-------------	--	--	--

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б.1.2.1.7. «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» является дисциплиной

модулянаправленности программы магистратуры «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**

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (вз/еи часах)</b>	<b>Модуль 6 (в часах)</b>
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	14	14
<i>Лекции</i>	2	2
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	94	94
Вид текущего контроля	Экзамен	Экзамен
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа

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

##### **5.1. Содержание дисциплины**

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

Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации 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 фальсификации бухгалтерской (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.

Оценке результатов фальсификации бухгалтерской (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 аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (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	Трудоемкость в часах	Формы
---	--------------	----------------------	-------

	тем (разделов) дисциплины						текущего контроля
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самост. работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практики		
1.	Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности – теоретические представления последствия в условиях глобального рынка	18	2,5	0,5	2	15	Обсуждение вопроса по теме
2.	Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	18	2	-	2	15	Обсуждение вопроса по теме
3..	Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	18	2	-	2	16	Обсуждение вопроса по теме
4.	Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	18	2,5	0,5	2	16	Обсуждение вопроса по теме
5.	Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	18	2,5	0,5	2	16	Обсуждение вопроса по теме



6.	Тема 6. Методы обнаружения предотвращения мошенничества бухгалтерской (финансовой) отчётностью	18	2,5	0,5	2	16	Круглый стол, обсуждение
	В целом по дисциплине	108	14	2	12	94	

### 5.3 Содержание 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 представления и последствия в условиях глобального рынка	Предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях глобального рынка – интернационализация рынков капитала, привлечение инвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для публичных компаний. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для непубличных компаний. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия.
Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность 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. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования практики применения . Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 3. Экономические и иные	Подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Оценка последствий фальсификации бухгалтерской	Опрос. Обсуждение вопросов

последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	(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 результатов отчитывающегося экономического субъекта. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	регулирования практики применения . Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 4. Факторы имитации фальсификации и 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. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения . Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач
Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации и бухгалтерской (финансовой) отчётности	Роль внешних и внутренних аудиторов, Комитетов по аудиту, служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. Определённые взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия. Выступление с докладами. Разбор ситуационных задач
Тема 6. Методы обнаружения предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчётностью	Искажение конкретных статей бухгалтерской (финансовой) отчётности в результате мошеннических действий - выручки, себестоимости, активов, обязательств, капитала, денежных потоков. <i>Рекомендуемые источники: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-11</i>	Опрос. Обсуждение вопросов регулирования 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 представления и последствия в условиях глобального рынка	-предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях глобального рынка – интернационализация рынков капитала, привлечение инвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч. - основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для публичных компаний; - основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для непубличных компаний	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний
Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	- принципы корпоративного управления и система утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности; - агрессивное формирование учётной политики в части признания доходов и расходов; - «быстрое» закрытие отчётного периода; управленческая и неуправленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности.	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний

и		
Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- финансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: подходы к оценке;</li> <li>- нефинансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: виды и подходы к оценке.</li> </ul>	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчетностью ведущих российских и зарубежных компаний
Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- факторы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ul>	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчетностью ведущих российских и зарубежных компаний
Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- место и роль внешних аудиторов в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- место и роль внутренних аудиторов в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- место и роль Комитетов по аудиту в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- место и роль служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ul>	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчетностью ведущих российских и зарубежных компаний
Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения выручки как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения себестоимости как одной из</li> </ul>	Работа с учебной справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчетностью

мошенничества бухгалтерской (финансовой) отчетности	ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности; - методы обнаружения и предотвращения искажения активов, обязательств капитала как основных объектов учета, отраженных в бухгалтерском балансе; методы обнаружения и предотвращения искажения денежных потоков в отчете о движении денежных средств.	стью ведущих российских и зарубежных компаний
---	---	---

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

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

1. Предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях глобального рынка;
2. Интернационализация рыночного капитала, привлечение инвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч.
3. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности для публичных компаний;
4. Основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности для непубличных компаний;
5. Принципы корпоративного управления и система утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
6. Агрессивное формирование учетной политики в части признания доходов и расходов;
7. «Быстрое» закрытие отчетного периода как фактор предупреждения фальсификации финансовой отчетности;
8. Управленческая и неуправленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности;
9. Подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
10. Финансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: 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. Исследование конкретного случая фальсификации бухгалтерской (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;
31. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - агрессивное использование учетной политики;
32. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – агрессивное использование правил консолидации;
33. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков;
34. Исследование конкретного случая фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ключевых финансовых индикаторов;
35. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов (на примере конкретной организации);
36. 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) отчетности: виды и подходы к оценке;
2. Сформулировать основные факторы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и подходы к их классификации;
3. Описать основные методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Сформулировать основные риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
5. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения выручки как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
6. Определить методы обнаружения и предотвращения искажения себестоимости как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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. Роль внутренних аудиторов в выявлении и предупреждении 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. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления 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 промежуточной аттестации, 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. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Ясность, правдивость и реальность – качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Классификационные признаки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по субъекту исполнения.
6. Классификационные признаки фальсификации бухгалтерской (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 фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста доли расходов, приходящихся на выручку от продаж.
33. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста доли амортизационных 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 по установленным формам,
  - б) Система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая по установленным формам,
  - в) Данные о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, представленные в табличной форме.
2. В соответствии с ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности 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) Информация формируется, прежде всего, для собственников (акционеров), в то время как к интересам других пользователей следует относиться безразлично (нейтрально),

в) Что между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами поддерживается нейтралитет.

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

а) Нейтральности,

б) *Сопоставимости,*

в) Полноты.

4. Нарушением какого требования, предъявляемого к бухгалтерскому учету, является не отражение в учете фактов хозяйственной 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 быть обусловлено:

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) На основе указаний органа государственного регулирования бухгалтерского 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 представлена каким-либо иным пользователям

а) В исправленном варианте представляется только акционерам (собственникам),

б) *Подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка 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 такой отчетности акционерам (собственникам)

- а) Скорректированная бухгалтерская отчетность,
- б) Переписанная бухгалтерская отчетность,
- в) *Пересмотренная бухгалтерская отчетность.*

9 Решающим фактором, позволяющим отличить недобросовестные 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 от обстоятельств.

10 Какие недобросовестные действия касаются аудитора?

- а) Абсолютно все,
- б) Любые недобросовестные действия, которые приводят к искажению в финансовой отчетности,
- в) *Только такие недобросовестные действия, которые приводят к существенному искажению в финансовой отчетности.*

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые задания
<b>ПК-3</b> Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения	Индикатор 1. Демонстрирует знания в области знаний моделей корпоративного управления, в том числе обосновывать предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы в области корпоративного управления.	<b>1. Знать:</b> основные меры предупреждения фальсификации финансовой отчетности, которые могут быть зафиксированы в нормативно-правовых актах <b>Уметь:</b> формулировать предложения по повышению эффективности правил предупреждения фальсификации финансовой отчетности	<b>Задание 1.</b> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации введения управленческого учета, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, стоимость приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчетного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения. <b>Задание 2.</b> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации введения управленческого учета, позво

			<p>волилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.</p> <p><b>Исходныеданные:</b>организацияполучилаубытокотпродажиобъектаосновныхсредств, который уменьшилбыфинансовыйрезультаторганизациина20%.Поэтомубыла оформлена бухгалтерскаязаписьподебетусчета76кредитусчета91-9.</p> <p><b>Задание3.</b> Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческогоучёта,позволилибывыявитьфальсификациюбухгалтерской(финансовой)отчётностивданнойситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b>дляобеспечения победы втендере,которая обеспечиторганизациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпердала председателютендернойкомиссиисуммуденежныхсредств, равную 8% отразмератендернойзаявки.Дляполученияэтихденежныхсредств был оформлен договорнаконсультационныеуслуги.</p> <p><b>Задание4.</b> Продемонстрировать,какиепринципыиметодыорганизациииведенияуправленческого</p>
--	--	--	---



			<p>учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товаров наличный расчет не отражает в учете половину полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации.</p> <p><b>Задание 5.</b> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого</p> <p>учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товаров наличный расчет не отражает в учете половину полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации. Не отраженные в учете суммы руководство организации направляет на выплаты премий сотрудникам.</p>
--	--	--	--

	<p>Индикатор 2. Владеет методиками оценки рисков на основе корпоративной отчетности.</p>	<p><b>1.</b></p> <p><b>Знать:</b> порядок выступлений на заседаниях арбитражных судов по делам, связанным с финансовой и налоговой отчетностью</p> <p><b>Уметь:</b> аргументировать свою позицию ссылками на статьи Налогового Кодекса и нормативные документы по бухгалтерскому учёту как по отдельности, так и во взаимосвязи</p>	<p><b>Задание 1.</b> Обосновать, как должен быть организован процесс ведения управленческого учёта в экономическом субъекте в целях предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчетного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Обосновать, как должен быть организован процесс ведения управленческого учёта в экономическом субъекте в целях предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация получила убыток от продажи объекта основных средств, который уменьшил бы финансовый результат организации на 20%. Поэтому была оформлена бухгалтерская запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91-9.</p> <p><b>Задание 3.</b> Обосновать, как должен быть организован процесс ведения</p>
--	--	---	---

		<p>управленческого учёта в эконо- мическом субъекте в целях предотвращения возможных погиб в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> для обес- печения победы в тендере, которая обеспечит организации выручку в сумме 100 млн руб. (70% от общей суммы выручки) организация пере- дала</p> <p>Председателю тендерной ко- миссии сумму денежных средств, равную 8% от разме- ра тендерной заявки. Для пол- учения этих денежных средс- тв был оформлен договор на консультацион- ные услуги.</p> <p><b>Задание 4.</b> Обосновать, как до- лжен быть организован про- цесс ведения управленческого учёта в эконо- мическом субъекте в целях предотвращения возможных погиб в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товара за наличный расчёт не отражает в учёте половину по- лученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, как до- лжен быть организован про- цесс ведения управленческо- го учёта в экономическом су- бъекте в целях предотвраще- ния возможных погуб в описан- ной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая</p>
--	--	---

			<p>организация при продаже товара наличный расчёт не отражает в учётной половине полученных денег. Проценты за ручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации. Не отражённые в учётной сумме руководство организации направляет на выплаты премий сотрудникам.</p>
	<p>Индикатор 3. Решает типовые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, применяя профессиональное суждение.</p>	<p><b>1. Знать:</b> принципы и методы ведения управления и учёта  <b>Уметь:</b> аргументировано применять принципы и методы ведения управления и учёта в конкретных ситуациях</p>	<p><b>Задание 1.</b> Обосновать, какими должен быть состав показателей управленческой отчетности, необходимых для предотвращения ввозможном ошечивания в описанной ситуации.  <b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчетного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Обосновать, какими должен быть состав показателей управленческой отчетности, необходимых для пре</p>

			<p>дотворращениявозможногом ошенничествавописаннойс итуации.</p> <p><b>Исходныеданные:</b>organiz ацияполучилаубытокотпро дажиобъектаосновныхсред ств, который уменьшил быфинансовыйрезультатор ганизацияина20%.Поэтомуб ыла оформлена бухгалтерскаязаписьподеб етусчета7бикредитусчета 91-9.</p> <p><b>Задание3.</b>Обосновать,каки мдолженбытьсоставпоказа телейуправленческойотчёт ности,необходимыхдляпре дотворращениявозможногом ошенничествавописаннойс итуации.</p> <p><b>Исходныеданные:</b>дляобес печения победы в тендере,которая обеспечит организациивыручку в сумме 100 млн руб.(70% от общей суммы выручки)организацияпере дала председателютендернойко миссиисуммуденежныхсре дств, равную 8% от размератендернойзаявки.Д ляполученияэтихденежны хсредств был оформлен договорнаконсультационн ыеуслуги.</p> <p><b>Задание4.</b>Обосновать,каки мдолженбытьсоставпоказа телейуправленческойотчёт ности,необходимыхдляпре дотворращениявозможногом ошенничествавописаннойс итуации.</p> <p><b>Исходныеданные:</b>торгова яорганизацияприпродажет овараза наличный расчёт</p>
--	--	--	--

			<p>не отражает в учёт по половине полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, какими должен быть состав показателей управленческой отчетности, необходимых для предотвращения в возможном отношении чистова в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товара за наличный расчет не отражает в учёт по половине полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации. Не отраженные в учёт суммы руководство организации направляет на выплаты премий сотрудникам.</p>
<p><b>ПК-5</b> Способность осуществлять юридическое сопровождение деятельности и правовое консультирование любых субъектов экономической деятельности.</p>	<p>Индикатор 1. Квалифицированно применяет правовые нормы при осуществлении юридическое сопровождение предпринимательской деятельности и корпоративных юридических лиц.</p>	<p><b>1. Знать:</b> методику ведения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности от отношения по достоверности информации по показателям</p> <p><b>Уметь:</b> формулировать профессиональное суждение по вопросам</p>	<p><b>Задание</b> <b>1.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчетного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных</p>

		<p>едения учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности,</p> <p>в том числе консолидированной отчётности в отчётном периоде, подверженности мошенническим искам и показателям</p>	<p>ных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация получила убыток от продажи объекта основных средств, который уменьшил бы финансовый результат организации на 20%. Поэтому была оформлена бухгалтерская запись по дебету счёта 76 и кредиту счёта 91-9.</p> <p><b>Задание 3.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> для обеспечения победы в тендере, к которой обязана организация и выручка в сумме 100 млн руб. (70% от общей суммы выручки) организация передала председателю тендерной комиссии сумму денежных средств, равную 8% от размера тендерной заявки. Для получения этих денежных средств был оформлен договор на консультационные услуги.</p> <p><b>Задание 4.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации. <b>Исходные</b></p>
--	--	--	--

			<p><b>данные:</b> торговая организация при продаже товара анализный расчёт не отражает в учётной половине полученных денег. Процент выручки от продаж анализный составляет 30% от общей суммы выручки организации.</p> <p><b>Задание 5.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товара анализный расчёт не отражает в учётной половине полученных денег. Процент выручки от продаж анализный составляет 30% от общей суммы выручки организации. Не отражены в учётной сумме руководство организации направляет на выплату премий сотруднику.</p>
	Индикатор 2. Анализирует правовые нормы при осуществлении юридического сопровождения	<p><b>1. Знать:</b> круг смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, знание которых может быть применено для формирования профессионального суждения по учёту отчётности в отношении подверженности искажению показателей</p> <p><b>Уметь:</b> решать и ставить задачи на основе применения умения</p>	<p><b>Задание 1.</b> Обосновать стоимость информации, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчётного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому</p>



		<p>ний из знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера в отношении подверженности мошенническому и искажению показателей</p>	<p>организация отразила их на балансе периода по стоимости приобретения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Обосновать состав информации, необходимый для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация получила убыток от продаж объекта основных средств, который уменьшил бы финансовый результат организации на 20%. Поэтому была оформлена бухгалтерская запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91-9.</p> <p><b>Задание 3.</b> Обосновать состав информации, необходимый для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> для обеспечения победы в тендере, которая обеспечит организации выручку в сумме 100 млн руб. (70% от общей суммы выручки) организация передала председателю тендерной комиссии сумму денежных средств, равную 8% от размера тендерной заявки. Для получения этих денежных средств был оформлен договор на консультационные услуги.</p> <p><b>Задание 4.</b> Обосновать состав информации, необходимый</p>
--	--	---	--

			<p>ойдлявынесенияпрофессио нальногосуждениявозмо жностифальсификациибух галтерской(финансовой)от чётностивданнойситуации. <b>Исходныеданные:</b>торгова яорганизацияприпродажет овараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуп олученныхденег.Процентв ыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации.</p> <p><b>Задание5.</b>Обосноватьсост авинформации,необходим ойдлявынесенияпрофессио нальногосуждениявозмо жностифальсификациибух галтерской(финансовой)от чётностивданнойситуации. <b>Исходныеданные:</b>торгова яорганизацияприпродажет овараза наличный расчёт не отражаетвучётеполовинуп олученныхденег.Процентв ыручкиотпродаж за наличные составляет30% от общей суммы выручкиорганизации. Не отражённые вучётесуммыруководствоо рганизациинаправляетна выплатупремийсотрудника м.</p>
	<p>Индикатор3.Квали фицированноосу ществляетвыборстра тегии юридическогосопр овожденияпроекто в юридическихлиц.</p>	<p><b>1.Знать:</b>современн ыеподходык классификациивидо вфальсификациибу хгалтерскойотчётно сти</p> <p><b>Уметь:</b>отнестиikon кретный фактфальсификаци</p>	<p><b>Задание1.</b>Обосновать,как изнанияиуменияизкакихс межныхобластейможетпот ребоваться длявынесенияпрофес сиональногосуждениявоз можностифальсификацииб ухгалтерской (финансовой)отчётно сти в данной</p>

		<p>и бухгалтерской отчетности и определено по классификации по виду</p>	<p>ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация имеет на балансе 100 акций, которые котируются на бирже, по стоимости приобретения 100 тыс. руб. за акцию, рыночная стоимость которых на конец отчетного периода составляет 60 тыс. руб. На бирже обращается не более 10% от общего числа выпущенных акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.</p> <p><b>Задание 2.</b> Обосновать, как из знания и умения из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> организация получила убыток от продажи объекта основных средств, который уменьшил бы финансовый результат организации на 20%. Поэтому была оформлена бухгалтерская запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91-9.</p> <p><b>Задание 3.</b> Обосновать, как из знания и умения из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> для обеспечения победы в тендере, которая обеспечить организации выручку в сум</p>
--	--	---	--

		<p>ме 100 млн руб. (70% от общей суммы выручки) организация передала председателю тендерной комиссии сумму денежных средств, равную 8% от размера тендерной заявки. Для получения этих денежных средств был оформлен договор на консультационные услуги.</p> <p><b>Задание 4.</b> Обосновать, как из знания и умения из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товара за наличный расчет не отражает в учете половину полученных денег. Процент выручки от продаж за наличные составляет 30% от общей суммы выручки организации.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, как из знания и умения из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации. <b>Исходные данные:</b> торговая организация при продаже товара за наличный расчет не отражает в</p>
--	--	---

			<p>чѐтеполовинуполученныхденег.Процентвыручкиотпродажзаналичныесоставляет30%отобщейсуммывыручкиорганизациии.Неотражѐнныевучѐте суммыруководств оорганизациинаправляетна выплатупремийсотрудника м.</p>
--	--	--	--

## Пример билета

### Пример билета

<p>ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» Уральский филиал</p> <p>202_/202_ учебный год кафедра «Экономика, финансы и управление»</p> <p><b>Экзаменационный билет № 2</b></p> <p>Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» Форма обучения очная Модуль6 Направление38.04.01 - Экономика Направленность программы - Корпоративная отчетность и право в бизнесе</p> <p><b>1. Теоретический вопрос:</b> Ясность, правдивость и реальность – качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности (15 баллов).</p> <p><b>2. Теоретический вопрос:</b> Взаимосвязь между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности (15 баллов).</p> <p><b>3. Практико-ориентированное задание</b> (30 баллов).</p> <p>На балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 18% от общей стоимости активов на конец отчетного периода, и которые не используются в деятельности организации более пяти лет, что подтверждается данными инвентаризации. Руководство организации, ежегодный бонус которого определен 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.</p> <p>Определить, в чем состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p>
--

Подготовил \_\_\_\_\_

Н.С. Согрин

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> – Справочная правовая система 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.znaniy.com>
  - Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
  - Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
  - Электронно-библиотечная система издательства Лань <https://e.lanbook.com/>
  - Электронная библиотека Издательского дома «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**

В процессе изучения дисциплины «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» обучающиеся должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках Рабочей программы и сформировать собственное мнение, понимание по наиболее 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 фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по поставленным вопросам, проводимых как в Российской Федерации, так и в зарубежных странах.

Многие вопросы дисциплины носят дискуссионный характер, поэтому обучающиеся в процессе подготовки к практическим занятиям должны аргументировать свою точку зрения, опираясь на изученные источники.

Индивидуальные сообщения обучающихся на семинарах имеют своей целью исследование проблемы фальсификации финансовой отчетности 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;
- показать степень научной разработанности (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)

<b>Критерии оценки</b>	<b>Количество баллов</b>
Полнота раскрытия темы задания	1,5
Качество презентации (наглядность, информационность, сложность слайдов и т.п.)	1
Выступление докладчика	1
Качество ответов на вопросы	1,5
Итого	5



Тема индивидуального сообщения определяется названием экономического 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 дискуссии после каждого выступления, 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.