

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и  
предупреждение»**

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое  
обеспечение бизнеса»

Форма обучения    Заочная

РАССМОТРЕН

На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 21.06.2023 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)*

*№ 1314/о от 03.06.2021 г.*

## Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

ПК-3 Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.

ПК-5 Способность к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности.

### *ЗАДАНИЯ на освоение компетенции*

*ПК-3 Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.*

#### **Задание 1.**

Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.

*Исходные данные:*

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.

#### **Задание 2.**

Обосновать, как должен быть организован процесс ведения управленческого учёта в экономическом субъекте в целях предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.

*Исходные данные:*

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.

*ПК-5 Способность к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности.*

#### **Задание 3.**

Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.

*Исходные данные:*

торговая организация при продаже товара за наличный расчёт не отражает в учёте 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 выплату премий сотрудникам.

#### **Задание 4.**

Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.

*Исходные данные:*

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.

#### **Задание 5.**

Определить, в чем состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.

*Исходные данные:*

организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчетный год в составе выручки от продажи продукции.

### *ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ на освоение компетенции*

**Вопрос 1. (ПК-3) Нижеперечисленный метод управленческого учета позволяет провести анализ затрат и прибыли по отдельным продуктам или услугам компании:**

- (1) Балансовый учет
- (2) Учет затрат на производство
- (3) Стоимостной учет
- (4) Учет операций с поставщиками

**Вопрос 2. (ПК-3) Из перечисленных документов является частью управленческой отчетности, представляемой руководству компании для принятия стратегических решений:**

- (1) Годовой отчет о финансовых результатах
- (2) Таблица доходов и расходов
- (3) Бухгалтерская книга
- (4) Отчет о движении денежных средств

**Вопрос 3. (ПК-3) Нижеперечисленный метод управленческого учета используется для измерения стоимости активов и обязательств компании:**

- (1) Учет операций с покупателями
- (2) Учет оборотных средств

- (3) Стоимостной учет
- (4) Учет операций с поставщиками

**Вопрос 4. (ПК-3) Из перечисленных документов представляет собой сводную информацию о финансовом положении и результативности компании за определенный период времени:**

- (1) Баланс
- (2) Отчет о движении денежных средств
- (3) Таблица доходов и расходов
- (4) Журнал учета сделок

**Вопрос 5. (ПК-3) Инструмент управленческого учета, позволяющий определить, насколько эффективно компания использует свои ресурсы:**

- (1) Баланс
- (2) Коэффициент оборачиваемости запасов
- (3) Анализ конкурентоспособности компании на рынке
- (4) Отчет о движении денежных средств

**Вопрос 6. (ПК-3) Управленческая отчетность включает в себя:**

- (1) Информацию о финансовом состоянии компании на определенную дату
- (2) Отчеты о выполнении плановых показателей
- (3) Анализ конкурентоспособности компании на рынке
- (4) Отчеты о движении денежных средств

**Вопрос 7. (ПК-3) Из перечисленных документов частью управленческой отчетности, представляемой руководству компании для принятия стратегических решений, является:**

- (1) Годовой отчет о прибылях и убытках
- (2) Таблица доходов и расходов
- (3) Бухгалтерская книга
- (4) Отчет о движении денежных средств

**Вопрос 8. (ПК-3) Укажите, какая из функций управленческого учета связана с планированием и прогнозированием финансовых показателей компании:**

- (1) Анализ финансовой отчетности
- (2) Учет операций с покупателями
- (3) Подготовка налоговых деклараций
- (4) Бухгалтерская отчетность

**Вопрос 9. (ПК-5) Из перечисленных факторов на принятие профессионального суждения при формировании финансовой отчетности могут повлиять:**

- (1) Личные предпочтения руководителя компании
- (2) Результаты маркетинговых исследований
- (3) Требования федерального законодательства о бухгалтерском учете
- (4) Расписание рабочих мероприятий на следующий квартал

**Вопрос 10. (ПК-5) Метод анализа финансовых данных, используемый для выявления тенденций и аномалий в бухгалтерской отчетности:**

- (1) Проведение обзора внешней среды компании
- (2) Внутренний аудит бухгалтерских данных
- (3) Метод сравнения с прошлыми периодами и конкурентами
- (4) Определение маржи прибыли по продуктам

**Вопрос 11. (ПК-5) Из приведенных показателей могут свидетельствовать о возможном нарушении в финансовой отчетности:**

- (1) Устойчивый рост выручки компании в течение нескольких лет
- (2) Повышение расходов на научно-исследовательскую деятельность
- (3) Значительное сокращение численности сотрудников
- (4) Увеличение активов компании без дополнительных объяснений

**Вопрос 12. (ПК-5) Роль управленческого учета в процессе вынесения профессионального суждения:**

- (1) Формирование консолидированной финансовой отчетности
- (2) Определение стоимости производственных затрат
- (3) Оценка эффективности операций компании
- (4) Определение уровня удовлетворенности клиентов

**Вопрос 13. (ПК-5) Перечисленные действия являются важным этапом при вынесении профессионального суждения о финансовой отчетности:**

- (1) Проведение социологического исследования среди клиентов компании
- (2) Определение стратегии маркетинга на следующий квартал
- (3) Анализ совокупности финансовых показателей компании
- (4) Проведение технического обслуживания компьютеров

**Вопрос 14. (ПК-5) Нижеперечисленный метод может использоваться для предотвращения мошенничества при формировании консолидированной финансовой отчетности:**

- (1) Проведение анализа финансовых рисков
- (2) Определение стратегии продвижения продукции на рынке
- (3) Проведение обучающих семинаров для сотрудников компании
- (4) Разработка рекламных материалов и логотипов

**Вопрос 15. (ПК-5) Из аудиторского заключения можно получить информацию при оценке достоверности бухгалтерской отчетности:**

- (1) Описание процедур управления качеством продукции
- (2) Результаты исследования конкурентного рынка
- (3) Заключение аудитора о соответствии финансовой отчетности законодательству
- (4) Определение стратегии продвижения продукции на рынке

**Вопрос 16. (ПК-3) Согласно МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» руководство располагает уникальными возможностями по части совершения**

недобросовестных действий, поскольку оно может манипулировать данными бухгалтерского учета и готовить \_\_\_\_\_ финансовую отчетность, обходя средства контроля, которые во всех остальных отношениях могут казаться действенными.

**Вопрос 17.** (ПК-3) В соответствии с МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» устанавливает обязанности аудитора по оценке влияния выявленных искажений на аудит и неисправленных \_\_\_\_\_, если такие имеются, на финансовую отчетность.

**Вопрос 18.** (ПК-5) Согласно МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» система внутреннего контроля - система, разработанная, внедренная и поддерживаемая лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками для обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации в отношении надежности процесса подготовки \_\_\_\_\_, эффективности и результативности операций, а также соблюдения применимых законов и нормативных актов.

**Вопрос 19.** (ПК-5) В соответствии с МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» для эффективного \_\_\_\_\_ и исправления искажений схема использования средств контроля может предполагать, что они задействуются в отдельности или в сочетании друг с другом.

**Вопрос 20.** (ПК-5) Согласно МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» вопросы, которые может рассмотреть аудитор при определении того, является ли значительным недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля, включают следующее - средства контроля по \_\_\_\_\_ недобросовестных действий и т.д..

## Ключ к тесту

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	3	2	3	1	2	2	2	1	3	3	4	3	3	1	3	мошенническую	искажений	финансовой отчетности	предотвращения или обнаружения	предотвращению и обнаружению
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

### Критерии оценки знаний при решении задач

Оценка «отлично» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

### Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка «отлично» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 86 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 50 %;

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.