

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

**Департамент аудита и корпоративной отчетности  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной и  
методической работе  
\_\_\_\_\_  
Е.А. Каменева  
«24» ноября 2021 г.

**Сотникова Л.В.**

**Мошенничество в финансовой отчетности:  
обнаружение и предупреждение**

**Рабочая программа дисциплины**  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.04.01 «Экономика»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
(протокол № 13 от 17 ноября 2021 г.)  
Одобрено заседанием Департамента аудита и корпоративной отчетности  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
(протокол № 3 от 27 октября 2021 г.)*

**Москва 2021**

**УДК 343.72:657.1(073)**

**ББК 65.052.206.1я73**

**С 67**

**Рецензент:** Рожнова О.В. д.э.н., профессор Департамент аудита и корпоративной отчётности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

**Сотникова Л.В.**

Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение. Рабочая программа дисциплины предназначена для подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика», направленность программ «Международный учет и аудит», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Финансовые расследования в организациях» – М.: Финансовый университет, Департамент аудита и корпоративной отчётности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, 2021. – 52 с.

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» относится к дисциплинам магистерской программы по выбору студента вариативной части профессионального цикла по направлению 38.04.01 «Экономика» магистерских программ «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Международный учет и аудит», «Финансовые расследования в организациях».

Рабочая программа дисциплины содержит требования к результатам обучения по дисциплине, программу, тематику практических и семинарских занятий, методические рекомендации по их проведению, формы самостоятельной работы, систему оценивания, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

**Учебное издание**

**Сотникова Людмила Викторовна**

**Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение**

Рабочая программа дисциплины

Компьютерный набор, верстка  
Формат 60x90/16. Гарнитура *Times New Roman*  
Усл. п.л. \_\_\_\_ . Изд. № \_\_\_\_ - 2021. Тираж 20 экз.  
Заказ № \_\_\_\_\_

© Сотникова Людмила Викторовна

© Финансовый университет, 2021

## Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре) .....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	46
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины: .....	47
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины ....	48
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) .....	51
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине. ....	52

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение».

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» обеспечивает формирование следующих компетенций:

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Международный учет и аудит»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ДКН-6	Владение методикой оказания консалтинговых услуг коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, финансово-кредитным учреждениям.	1. Демонстрирует знания в области современного бухгалтерского учета и аудита.  2. Оказывает консалтинговые услуги в области бухгалтерского учета и аудита заинтересованным в этом лицам.	<b>1. Знать:</b> виды мошеннического искажения финансовой отчётности <b>Уметь:</b> выявлять типичные виды мошеннического искажения финансовой отчётности  <b>2. Знать:</b> приемы консультирования по вопросам мошеннического искажения финансовой отчётности <b>Уметь:</b> консультировать по вопросам мошеннического искажения финансовой отчётности

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесённые с индикаторами достижения компетенции
ДКН-3	Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.	1. Демонстрирует знание принципов и методов организации и ведения управленческого учета.  2. Организует процесс ведения управленческого учета в экономическом субъекте.	<b>1. Знать:</b> принципы и методы ведения управленческого учёта <b>Уметь:</b> аргументировано применять принципы и методы ведения управленческого учёта в конкретных ситуациях  <b>2. Знать:</b> организацию процесса ведения управленческого учёта в экономическом субъекте <b>Уметь:</b> аргументировать организацию ведения

		3. Организует процесс формирования управленческой отчетности экономического субъекта, группы субъектов.	<p>управленческого учёта в различных ситуациях</p> <p><b>3. Знать:</b> состав основных форм управленческой отчётности</p> <p><b>Уметь:</b> определять основные источники информации для формирования показателей управленческой отчётности</p>
ДКН-5	Способность к вынесению профессионального суждения в процессе ведения учёта и формирования отчетности.	<p>1. Демонстрирует знание методики вынесения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>2. Осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при решении практических задач, связанных с формированием и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой 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>1. Знать:</b> методику вынесения профессионального суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности и консолидированной финансовой отчётности</p> <p><b>Уметь:</b> формулировать профессиональное суждение по вопросам ведения учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности, в том числе консолидированной</p> <p><b>2. Знать:</b> источники и порядок обработки информации для формирования профессионального суждения по вопросам учёта и отчётности</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять поиск информации, необходимой для решения конкретной практической задачи, связанной с бухгалтерским учётом и отчётностью</p> <p><b>3. Знать:</b> 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><b>Уметь:</b> решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера</p>

➤ при обучении по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ДКН-1	Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.	<p>1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.</p> <p>2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.</p> <p>3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.</p>	<p><b>1. Знать:</b> виды мошеннического искажения финансовой отчётности <b>Уметь:</b> выявлять типичные виды мошеннического искажения финансовой отчётности</p> <p><b>2. Знать:</b> признаки мошеннического искажения финансовой отчётности <b>Уметь:</b> классифицировать признаки мошеннического искажения финансовой отчётности</p> <p><b>3. Знать:</b> признаки подверженности бизнес-процессов мошенническим действиям <b>Уметь:</b> обосновать взаимосвязь подверженность бизнес-процессов мошенническим действиям с целенаправленными искажениями финансовой отчётности</p>

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» является дисциплиной по выбору модуля направленности программ магистратуры: «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Международный учет и аудит» и «Финансовые расследования в организациях» направления подготовки 38.04.01 «Экономика».

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся**

***Направленность программы магистратуры «Международный учет и аудит»***

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3/108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	20	20
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	16	16
<b>Самостоятельная работа</b>	88	88
Вид текущего контроля	Зачёт	Зачёт
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа

***Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учёт и правовое обеспечение бизнеса»***

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3/108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
<b>Самостоятельная работа</b>	68	68
Вид текущего контроля	Зачёт	Зачёт
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа

***Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» очная форма обучения***

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 4 (в часах)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3/108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	20	20
<i>Лекции</i>	6	6
<i>Семинары, практические занятия</i>	14	14
<b>Самостоятельная работа</b>	88	88
Вид текущего контроля	Зачёт	Зачёт
Вид промежуточной аттестации	Эссе	Эссе

***Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» заочная форма обучения***

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	3/108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<b>Самостоятельная работа</b>	92	92
Вид текущего контроля	Зачёт	Зачёт
Вид промежуточной аттестации	Эссе	Эссе

## **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.

Оценка 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

### *Направленность программы магистратуры «Международный учет и аудит»*

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинарски е занятия		
1	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	15	3	1	2	12	Обсуждение вопросов по теме
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	15	3	1	2	12	Обсуждение вопросов по теме
3	Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	17	3	1	2	14	Обсуждение вопросов по теме
4	Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	17	3	1	2	14	Обсуждение вопросов по теме
5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	22	4		4	18	Обсуждение вопросов по теме
6	Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчётностью	22	4		4	18	Круглый стол
	В целом по дисциплине	108	20	4	16	88	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	19	4	15	81	

**Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»**

№ п.п.	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинарские занятия		
1.	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	18	7	2	5	11	Обсуждение вопросов по теме
2.	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	7	2	5	11	Обсуждение вопросов по теме
3.	Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	17	6	1	5	11	Обсуждение вопросов по теме
4.	Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	17	6	1	5	11	Обсуждение вопросов по теме
5.	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	17	6	1	5	11	Обсуждение вопросов по теме
6.	Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	21	8	1	7	13	Круглый стол, обсуждение эссе
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Согласно учебному плану: контрольная работа
	ИТОГО:	100	37	7	30	63	

**Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» очная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостояте льная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинарски е занятия		
1	Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	15	3	1	2	12	Обсуждение вопросов по теме
2	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	15	3	1	2	12	Обсуждение вопросов по теме
3	Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	17	3	1	2	14	Обсуждение вопросов по теме
4	Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	17	3	1	2	14	Обсуждение вопросов по теме
5	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности	22	4	1	3	18	Обсуждение вопросов по теме
6	Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчётностью	22	4	1	3	18	Круглый стол
	В целом по дисциплине	108	20	6	14	88	Согласно учебному плану: эссе
	Итого в %	100	19	6	13	81	

**Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» заочная форма обучения**

№  п. п.	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная 				

	представления и последствия в условиях глобального рынка						
2.	Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	3	1	2	16	Обсуждение вопросов по теме
3.	Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	3	1	2	16	Обсуждение вопросов по теме
4.	Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	3	1	2	16	Обсуждение вопросов по теме
5.	Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	2		2	16	Обсуждение вопросов по теме
6.	Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	18	2		2	16	Круглый стол, обсуждение эссе
	В целом по дисциплине	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	Согласно учебному плану: эссе
	<b>ИТОГО:</b>	<b>100</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>85</b>	

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
<b>1.Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка</b>	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. <b>Раздел 8, источники 11 - 16</b>	Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия.

<p><b>2. Система корпоративного управления и её влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b></p>	<p>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. <b>Раздел 8, источники 11 – 16</b></p>	<p>Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач</p>
<p><b>3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b></p>	<p>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 результатов отчитывающегося экономического субъекта. <b>Раздел 8, источники 11 - 16</b></p>	<p>Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия Разбор ситуационных задач</p>
<p><b>4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b></p>	<p>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. <b>Раздел 8, источники 11 - 16</b></p>	<p>Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия. Разбор ситуационных задач</p>
<p><b>5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b></p>	<p>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. <b>Раздел 8, источники 11 – 16</b></p>	<p>Опрос. Обсуждение вопросов. Групповая дискуссия. Выступление с докладами по эссе. Разбор ситуационных задач</p>
<p><b>6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчётностью</b></p>	<p>Искажение конкретных статей бухгалтерской (финансовой) отчётности в результате мошеннических действий – выручки, себестоимости, активов, обязательств, капитала, денежных потоков.</p>	<p>Опрос. Обсуждение вопросов регулирования и практики применения. Групповая дискуссия.</p>

	<b>Раздел 8, источники 11 – 16</b>	Выступление с докладами по контрольной работе
--	------------------------------------	---

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

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

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
<b>1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предпосылки фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях глобального рынка</li> <li>- интернационализация рынков капитала, привлечение инвесторов, недопустимость снижения рыночной стоимости ценных бумаг и проч.</li> <li>- основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для публичных компаний;</li> <li>- основные виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности для непубличных компаний</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний
<b>2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративного управления и система утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- агрессивное формирование учётной политики в части признания доходов и расходов;</li> <li>- «быстрое» закрытие отчётного периода;</li> <li>- управленческая и неуправленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности.</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний
<b>3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- подходы к оценке экономических последствий фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- финансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности: подходы к оценке;</li> <li>- нефинансовые последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности: виды и подходы к оценке.</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний

<b>4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- факторы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- риски фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности.</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний
<b>5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- место и роль внешних аудиторов в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- место и роль внутренних аудиторов в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- место и роль Комитетов по аудиту в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- место и роль служб корпоративной защиты в выявлении и предупреждении мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью ведущих российских и зарубежных компаний
<b>6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчётностью</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения выручки как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения себестоимости как одной из ключевых статей бухгалтерской (финансовой) отчётности;</li> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения активов, обязательств и капитала как основных объектов учёта, отражённых в бухгалтерском балансе;</li> <li>- методы обнаружения и предотвращения искажения денежных потоков в отчёте о движении денежных средств.</li> </ul>	Работа с учебной и справочной литературой, Интернет-ресурсами, интегрированной отчётностью 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) отчётности в условиях глобального рынка;



2. Интернационализация рынков 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 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.

### **Г) Перечень тем для подготовки эссе**

*(для направленности программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях» (очная и заочная форма обучения))*

1. Экономическая природа фальсификации (бухгалтерской) финансовой отчетности;

2. Основные выводы в отчетах ACFE за последние годы;

3. Классификационные признаки мошенничества с финансовой отчетностью;

4. Деятельность Ассоциации Сертифицированных бухгалтеров по борьбе с мошенничеством в финансовой отчетности (ACFE);

5. Мошенничество с финансовой отчетностью (объект, субъект);

6. Роль Комитета по аудиту в выявлении недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
7. Классификация целей совершения мошенничества с финансовой отчетностью;
8. Роль внешнего аудита в выявлении недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
9. Классификация методов мошенничества с финансовой отчетностью;
10. Роль внутреннего контроля и внутреннего аудита в выявлении недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
11. Соответствие требованиям регулирующих органов как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
12. Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов;
13. Получение бонусов высшим менеджментом компании как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
14. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности за рубежом;
15. Получение заемных средств как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
16. Ответственность за фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности в России;
17. Стабильность или повышение тарифов естественных монополий как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
18. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
19. Снижение налогового бремени как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
20. Факторы, создающие условия для фальсификации финансовой отчетности и хищения активов;
21. Инвестиционная привлекательность компании как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
22. Факторы, отражающие причины и побудительные мотивы для фальсификации финансовой отчетности и хищения активов;
23. Соккрытие присвоения активов как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;
24. Деятельность Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (COSO) в области противодействия мошенничеству с финансовой отчетностью.
25. Противодействие недружественному поглощению как цель недобросовестных действий с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;

26. Присвоение активов и фальсификация финансовой отчетности;
27. Юридический аспект мошенничества с финансовой отчетностью;
28. Оценочные значения в бухгалтерском учете – состав и применение для фальсификации финансовой отчетности;
29. Условия для совершения мошенничества с финансовой отчетностью;
30. Уроки выявленных случаев фальсификации финансовой отчетности – компания «МММ» (Россия) или иные аналогичные;
31. Подходы к оценке ущерба от мошенничества с финансовой отчетностью – необходимость и возможность;
32. Уроки выявленных случаев фальсификации финансовой отчетности – компания Parmalat;
33. Управленческая фальсификация финансовой отчетности;
34. Элементы бухгалтерского учета, которые могут привести к манипуляциям с финансовой отчетностью;
35. Индикаторы М.Бенеша по выявлению мошеннического искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности;
36. Основные способы искажения выручки при фальсификации финансовой отчетности.
37. Наиболее известные случаи фальсификации финансовой отчетности в России и за рубежом (подходы к классификации);
38. Уроки выявленных случаев фальсификации финансовой отчетности – компания Satyam Computers;
39. Уроки выявленных случаев фальсификации финансовой отчетности – банк Barings;
40. Уроки выявленных случаев фальсификации финансовой отчетности – компания Enron.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

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

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 6

### **Направленность программы магистратуры «Международный учёт и аудит»**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания

<p>ДКН-6 Владение методикой оказания консалтинговых услуг коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, финансово-кредитным учреждениям.</p>	<p>Индикатор 1. Демонстрирует знания в области современного бухгалтерского учета и аудита.</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- типовые виды фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- типовые виды недобросовестных действий в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- основные виды мотивации менеджмента к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать информацию о недобросовестных действиях в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- самостоятельно работать с международными стандартами;</li> <li>- составлять показатели финансовой отчетности компаний, подготовленную по российским правилам и в формате МСФО;</li> <li>- интерпретировать показатели финансовой отчетности компаний, подготовленной по российским правилам и в формате МСФО, в том числе на потенциальную вероятность недобросовестных действий.</li> </ul>	<p><b>Задание 1.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 2.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по сомнительным долгам.</p> <p><b>Задание 3.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчетного года в бухгалтерской отчетности отражена выручка от продажи продукции по договору в сумме 50 млн руб., что составляет 12% от общей суммы выручки за год, согласно которому организация обязана выкупить эту продукцию в апреле следующего года по</p>
---	--	--	---

		<p>цене, на 10% превышающей цену её продажи.</p> <p><b>Задание 4.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражены выручка от продажи продукции (оборудования для металлообработки) по договору в сумме 70 млн руб., которым также предусмотрена бесплатное обслуживание этого оборудования в течение двух последующих лет. Затраты на годовое обслуживание, согласно бюджету, составляют 3 млн руб. за один год, выручка от реализации услуг по обслуживанию составляет, как правило, 5 млн руб.</p> <p><b>Задание 5.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 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</p>
--	--	--

			производство продукции, при изготовлении которой указанные материальные ценности могли бы быть использованы.
Индикатор 2. Оказывает консалтинговые услуги в области бухгалтерского учета и аудита заинтересованным в этом лицам.	<p><b>1. 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> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчётный год в составе выручки от продажи продукции.</p> <p><b>Задание 2.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по сомнительным долгам.</p> <p><b>Задание 3.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской</p>	



		<p>отчётности отражена выручка от продажи продукции по договору в сумме 50 млн руб., что составляет 12% от общей суммы выручки за год, согласно которому организация обязана выкупить эту продукцию в апреле следующего года по цене, на 10% превышающей цену её продажи.</p> <p><b>Задание 4.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражены выручка от продажи продукции (оборудования для металлообработки) по договору в сумме 70 млн руб., которым также предусмотрена бесплатное обслуживание этого оборудования в течение двух последующих лет. Затраты на годовое обслуживание, согласно бюджету, составляют 3 млн руб. за один год, выручка от реализации услуг по обслуживанию составляет, как правило, 5 млн руб.</p> <p><b>Задание 5.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 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</p>
--	--	--

			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.
--	--	--	---

### Направленность программы магистратуры «Бухгалтерский учёт и правовое обеспечение бизнеса»

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ДКН-3</b> Способность к организации и ведению управленческого учета в экономическом субъекте и формированию управленческой отчетности.	Индикатор 1. Демонстрирует знание принципов и методов организации и ведения управленческого учета.	<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 и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию 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 акций, поэтому организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.  <b>Задание 2.</b> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить

		<p>фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной 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> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности 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> Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b></p>
--	--	--

			<p>Продemonстрировать, какие принципы и методы организации и ведения управленческого учёта, позволили бы выявить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.</p>
	<p>Индикатор 2. Организует процесс ведения управленческого учёта в экономическом субъекте.</p>	<p><b>1. Знать:</b> порядок выступлений на заседаниях арбитражных судов по делам, связанным с финансовой и налоговой отчётностью</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 отчётного 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</p>

		<p>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 управленческого учёта в экономическом субъекте в целях предотвращения возможного мошенничества в описанной 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, 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> 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.</p> <p><b>Задание 5.</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> торговая</p>
--	--	---

			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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.
Индикатор 3. Организует процесс формирования управленческой отчётности экономического субъекта, группы субъектов.	<b>1. Знать:</b> принципы и методы ведения управленческого учёта <b>Уметь:</b> аргументировано применять принципы и методы ведения управленческого учёта в конкретных ситуациях	<b>Задание 1.</b> Обосновать, каким должен быть состав показателей управленческой отчётности, необходимых для предотвращения возможного мошенничества 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 отчётного 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> Обосновать, каким должен быть состав показателей управленческой отчётности, необходимых для предотвращения возможного мошенничества в описанной 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.  <b>Задание 3.</b> Обосновать, каким должен быть состав показателей управленческой отчётности, необходимых для предотвращения возможного	

			<p>мошенничества в описанной 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, каким должен быть состав показателей управленческой отчётности, необходимых для предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, каким должен быть состав показателей управленческой отчётности, необходимых для предотвращения возможного мошенничества в описанной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.</p>
<b>ДКН-5</b> Способность к вынесению	Индикатор 1. Демонстрирует знание	<b>1. Знать:</b> методику вынесения профессионального	<b>Задание 1.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации

<p>профессионального суждения в процессе ведения учета и формирования отчетности.</p>	<p>методики вынесения профессионального суждения при ведении учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>суждения при ведении учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности в отношении подверженности мошенническому искажению показателей</p> <p><b>Уметь:</b> формулировать профессиональное суждение по вопросам ведения учёта и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной отчетности в отношении подверженности мошенническому искажению показателей</p>	<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной 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 отчётного 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> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной 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> Сформулировать профессиональное суждение 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> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой)</p>
---	--	--	---



			<p>отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b> Сформулировать профессиональное суждение о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.</p>
	<p>Индикатор 2. Осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при решении практических задач, связанных с формированием и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности.</p>	<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 и отчётности в отношении подверженности мошенническому искажению показателей</p> <p><b>Уметь:</b> решать нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера в отношении подверженности</p>	<p><b>Задание 1.</b> Обосновать состав информации, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной 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 отчётного 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 состав информации, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в</p>

		мошенническому искажению показателей	<p>данной 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 состав информации, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности 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, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать состав информации, необходимой для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p>
--	--	--	--

			<b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.
Индикатор 3. Решает нетиповые задачи на основе применения умений и знаний из смежных областей, в том числе межотраслевого и междисциплинарного характера, применяя профессиональное суждение.	<b>1.Знать:</b> современные подходы к классификации видов фальсификации бухгалтерской отчётности  <b>Уметь:</b> отнести конкретный факт фальсификации бухгалтерской отчётности к определённому классификационному виду	<b>Задание 1.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться 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 организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.  <b>Задание 2.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения 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 счета 76 и кредиту счета 91-9.  <b>Задание 3.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких	

		<p>смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности 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, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации</p>
--	--	---

			направляет на выплату премий сотрудникам.
--	--	--	---

### Направленность программы магистратуры «Финансовые расследования в организациях»

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ДКН-1 Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.	Индикатор 1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ.	<b>Знать:</b> типологии отмывания денег и признаки их наличия в бухгалтерской (финансовой) отчётности, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ <b>Уметь:</b> выявлять признаки наличия преступления по ОД/ФТ в бухгалтерской (финансовой) отчётности	<b>Задание 1.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. <b>Исходные данные:</b> организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчётный год в составе выручки от продажи продукции. <b>Задание 2.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. <b>Исходные данные:</b> организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по сомнительным долгам. <b>Задание 3.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для

		<p>подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражена выручка от продажи продукции по договору в сумме 50 млн руб., что составляет 12% от общей суммы выручки за год, согласно которому организация обязана выкупить эту продукцию в апреле следующего года по цене, на 10% превышающей цену её продажи.</p> <p><b>Задание 4.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражены выручка от продажи продукции (оборудования для металлообработки) по договору в сумме 70 млн руб., которым также предусмотрена бесплатное обслуживание этого оборудования в течение двух последующих лет. Затраты на годовое обслуживание, согласно бюджету, составляют 3 млн руб. за один год, выручка от реализации услуг по обслуживанию составляет, как правило, 5 млн руб.</p> <p><b>Задание 5.</b> Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий.</p> <p><b>Исходные данные:</b> на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 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</p>
--	--	--

			<p>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.</p>
	<p>Индикатор 2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.</p>	<p><b>Знать:</b> степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе и их связь с бухгалтерской (финансовой) отчётностью</p> <p><b>Уметь:</b> определять степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе и их связь с бухгалтерской (финансовой) отчётностью</p>	<p><b>Задание 1.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчётный год в составе выручки от продажи продукции.</p> <p><b>Задание 2.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> организация имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 30 млн руб., что составляет 40% от общей суммы дебиторской задолженности и 22% от общей стоимости активов организации. При этом организация не разделяет как в балансе, так и в пояснениях к нему дебиторскую задолженность на краткосрочную и долгосрочную, а также не формирует резерв по</p>

			<p>сомнительным долгам.</p> <p><b>Задание 3.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражена выручка от продажи продукции по договору в сумме 50 млн руб., что составляет 12% от общей суммы выручки за год, согласно которому организация обязана выкупить эту продукцию в апреле следующего года по цене, на 10% превышающей цену её продажи.</p> <p><b>Задание 4.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> в декабре отчётного года в бухгалтерской отчётности отражены выручка от продажи продукции (оборудования для металлообработки) по договору в сумме 70 млн руб., которым также предусмотрена бесплатное обслуживание этого оборудования в течение двух последующих лет. Затраты на годовое обслуживание, согласно бюджету, составляют 3 млн руб. за один год, выручка от реализации услуг по обслуживанию составляет, как правило, 5 млн руб.</p> <p><b>Задание 5.</b> Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Исходные данные:</b> на балансе</p>
--	--	--	---



			организации имеются запасы, стоимость которых составляет 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.
Индикатор 3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску.	<b>Знать:</b> бизнес-процессы в организациях и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок в секторах экономики, наиболее подверженных риску <b>Уметь:</b> выявлять бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, характерных для секторов экономики, наиболее подверженных риску с помощью анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности	<b>Задание 1.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться 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 организация отразила их на конец периода по стоимости приобретения.  <b>Задание 2.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации	

		<p>бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной 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, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности 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, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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.</p> <p><b>Задание 5.</b> Обосновать, какие знания и умения и из каких смежных областей может потребоваться для вынесения профессионального суждения о</p>
--	--	---

			<p>возможности фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации.</p> <p><b>Исходные данные:</b> 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 отражённые в учёте суммы руководство организации направляет на выплату премий сотрудникам.</p>
--	--	--	---

### **Методические материалы для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплины и сформированности компетенции студентов.

Темы индивидуальных сообщений, обучающихся определяются названием экономического субъекта, уличенного в фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, «Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности (наименование отчитывающейся организации)».

Задача обучающегося состоит в том, чтобы в открытых источниках информации обнаружить организацию, уличенную в фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и описать сущность фальсификации; внутренние и внешние факторы, приведшие к этому факту; рассчитать ключевые финансовые индикаторы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности; сделать выводы.

#### **Перечень контрольных вопросов к зачету:**

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.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **а) Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
3. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
5. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
6. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
7. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
8. Федеральный закон от 10 января 2002 г. N 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи»;
9. Федеральный закон от 27 июля 2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
10. Международные стандарты финансовой отчетности. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 г. N 160н.

### **Основная литература**

11. Сотникова Л.В. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение. Учебник для подготовки студентов (магистров) по направлению 38.04.01 «Экономика» по магистерским программам «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Международный учет и аудит», «Налоги, бухгалтерский учет, право». – Москва : РУСАЙНС, 2019. – 396 с.

12. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. В.Г. Гетьмана. М.: Инфра-М, 2013.

13. Финансовый учет: (Электронный ресурс): Учебник / ЭБС ZNANIUM. – 5, перераб. и доп. – Москва : ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2012, 2013, 2014. – 816 с. - <ZNANIUM.COM Внешний ресурс>.

### **Дополнительная литература**

14. Герасимова Л.Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: Учебник для бакалавриата и магистратуры по экономич. напр. и спец. / Л.Н. Герасимова; Финуниверситет - М.: Юрайт, 2014 - 318 с./2015 ЭБС Юрайт.

15. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл; Гл. ред. серии Я.В.Соколов - М.: Финансы и статистика, 1997, 2003, 2004 - 496с.

16. Тарасов А.Н. Современные формы корпоративного мошенничества: Практическое пособие / А.Н. Тарасов; Финуниверситет - М.: Юрайт, 2015 - 320 с./ЭБС Юрайт.

### **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://www.mr.ipbr.ru> Институт профессиональных бухгалтеров в России  
Московский регион

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 Межбанковская валютная биржа
9. <http://www.consultant.ru> Справочная правовая система КонсультантПлюс».
10. <http://www.garant.ru> - СПС Гарант

#### **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 эссе (для тех обучающихся, магистерской программой для которых предусмотрено написание эссе).

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 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;
- показать степень научной разработанности (освещённости) в отечественной и зарубежной литературе;
- аргументировано обосновать направления развития выбранной темы;
- сформулировать выводы.

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

#### **Количество баллов за сообщение (доклад, эссе)**

<b>Критерии оценки</b>	<b>Количество баллов</b>
Полнота раскрытия темы задания	3

Качество презентации (наглядность, информационность, сложность слайдов и т.п.)	2
Выступление докладчика	3
Качество ответов на вопросы	2
Итого	10

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 (при необходимости)**

1. Пакет программ MS Office.
2. База данных экономических индикаторов Всемирного Банка.
3. Статистическая база данных Международного валютного фонда World Economic Outlook Database, IMF International Financial Statistics.
4. Электронная библиотека Social Science Research Network.
5. База научных статей Национального бюро экономических исследований (NBER).
6. Электронная база Российской государственной библиотеки (РГБ).

##### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус Kaspersky и др.

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

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>  
и др.

**11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**  
Не используются

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

При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения лекций и семинарских занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: видеопроектор, экран настенный, персональные компьютеры с доступом к Internet-ресурсам.