



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

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Факультет экономики и бизнеса

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: RU9aaWqXNTAIZEqhJg+vDWHzTwe7gJ8p

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева
Дата: 23.10.2025 г.

О.В. Лифановская

Минимизация рисков учета и отчетности деятельности организаций

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Профиль:

«Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Рекомендовано

Факультет экономики и бизнеса

(протокол № 8 от 19.05.2026 г.)

Одобрено

Кафедра экономической безопасности и управления рисками

(протокол № 11 от 06.05.2026 г.)



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно – тематический план	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	12
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	12
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	9
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	10
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	28
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	28



1. Наименование дисциплины

Минимизация рисков учета и отчетности деятельности организаций

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность разрабатывать и внедрять мероприятия по управлению рисками в различных функциональных направлениях организации, включая подготовку методических и нормативных документов, а также корректировку реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов	Анализировать реестры рисков организации и определять ключевые уязвимости в бизнес-процессах.	Знать: Нормативные и правовые акты по учету, финансовой и нефинансовой отчетности, международные стандарты финансовой и нефинансовой отчетности, международные и отечественные стандарты по риск-мониторингу в аспекте использования методологии внутреннего контроля и аудита с целью противодействия фальсификациям и ошибкам; классификацию и сущность рисков финансово-хозяйственной деятельности, и их влияние на формирование отчетности. Уметь: Осуществлять сбор, анализ, оценку и интерпретацию данных отчетности организации, необходимых для анализа рисков искажений данных учета и, как следствие, отчетности.
		Разрабатывать методические рекомендации и нормативные документы для управления рисками в различных подразделениях.	Знать: Классификацию и сущность рисков финансово-хозяйственной деятельности, и их влияние на формирование финансовый и нефинансовой отчетности. Уметь: Использовать экономико-математические модели Бениша, Роксас и др. при выявлении симптомов искажений отчетности.
		Формировать предложения по корректировке риск-ориентированных процедур на основе результатов анализа данных.	Знать: Основные приемы и методы математического экономического и финансового анализа бухгалтерской отчетности организации: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, коэффициентный анализ, факторный анализ и другие методы. Уметь: Выявлять, идентифицировать и оценивать риски искажения данных учета и отчетности; исследовать и обобщать причины и факторы рисков ; разрабатывать и обосновывать предложения по снижению рисков.
ПКП-3	Способность разрабатывать и реализовывать программы управления рисками, направленные на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: методы осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций; способы взаимодействия с внешними аудиторами и контролирующими учреждениями, инструментарий снижения влияния неопределенности при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Уметь: осуществлять сбор, анализ, оценку и интерпретацию данных внутренней отчетности организации и данных у ее партнёров о совместной деятельности, необходимых для анализа рисков бухгалтерского учета и отчетности.
		Оценивать эффективность реализованных мероприятий и вносить предложения по их улучшению.	Знать: технологии анализа и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности; методики классификации и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности; Уметь: использовать методы осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций; способы взаимодействия с внешними аудиторами и



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
			контролирующими учреждениями, инструментарием снижения влияния неопределенности при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете
		Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации.	Знать: основные приемы и методы экономического и финансового анализа бухгалтерской отчетности организации; технологии анализа и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Уметь: выявлять, идентифицировать и оценивать риски бухгалтерского учета и отчетности; исследовать и обобщать причины и факторы рисков бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать и обосновывать предложения по снижению рисков бухгалтерского учета и отчетности.



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Минимизация рисков учета и отчетности деятельности организаций» относится к «Модулю "Корпоративная безопасность компании"».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>18</i>	<i>18</i>
<i>Самостоятельная работа</i>	<i>74</i>	<i>74</i>
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет



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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и не финансовая отчетность как объект анализа рисков хозяйственной деятельности экономических субъектов. Нормативно-правовое регулирование. Сущность и содержание рисков учета и отчетности деятельности организации.

Роль отчётности как источника информации для выявления и оценки хозяйственных рисков (финансовых, операционных, репутационных, регуляторных). Основные формы отчётности и их аналитическая ценность. Основные законодательные акты РФ, регулирующие бухгалтерскую и нефинансовую отчётность. Требования к раскрытию информации, ответственность за нарушения и роль регуляторов (Минфин, Банк России, Росстандарт).

Риски учёта и отчётности как вероятность искажения финансовой и нефинансовой информации на различных этапах учётного процесса — от первичного документирования до формирования итоговых отчётных показателей.

Риск факторы: объективные (сложность нормативных требований, динамичность законодательства, масштаб деятельности организации) и субъективные (квалификация персонала, уровень автоматизации, манипуляции данными).

Источники рисков: неверное отражение активов и обязательств, некорректное признание доходов и расходов, несоблюдение требований к раскрытию информации, а также несвоевременность и неполнота отчётных данных.

Последствия для компании: ошибки в учёте, несоблюдение требований регуляторов и искажение реального финансового положения компании. Влияние рисков учёта и отчётности на коммуникации с инвесторами, кредиторами, партнёрами и контролирующими органами.

Тема 2. Задачи выявления и предупреждения мошеннических действий в бухгалтерской отчетности с целью минимизации рисков. Классификационные признаки искажения отчетных данных.

Искажение данных по движению денежных средств и материальных ценностей в отчетных документах хозяйствующих субъектов по субъекту исполнения, по цели этих действий, по используемым формам, по объемам используемых средств, по должностному положению исполнителей и др. Методы оценки экономических потерь в результате искажения показателей бухгалтерской отчетности.

Формальные и не формальные формы взаимодействия участвующих субъектов в сокрытии достоверных данных. Анализ положения законодательных актов и инструктивных положений используемых при сокрытии неправомерных действий.

Отечественный и зарубежный опыт выявления и предупреждения внесения недостоверных данных в отчетность хозяйствующих субъектов в рамках противодействия мошенничеству с целью минимизации рисков учета и отчетности в организации. Полнота действий подразделений системы обеспечения экономической безопасности организации.

Задачи контрольных органов власти по выявлению умышленного искажения отчетной документации, сокрытия не правомерных действий в хозяйственной деятельности. Методы контрольных действий по предупреждению сокрытия достоверных данных в отчетности хозяйствующих субъектов. Полнота аудиторских и налоговых контрольных действий.

Тема 3. Общие способы создания бухгалтерской отчетности с целью сокрытия достоверных данных

Манипуляции сроками исполнения бухгалтерской отчетности. Резкие изменения суммы наличия безналичных средств на банковских счетах предприятия. Открытие счетов в других банках и перевод денежных средств на эти счета. Многочисленные операции по вложению денежных средств в ценные бумаги. Срочные контракты на услуги или товары, не связанные полностью с основной деятельностью предприятия. Контракты, в которых получателем средств являются компании, как правило, не известные на рынке упомянутых в контрактах товаров или услугах. Срочные операции мены с ценными бумагами.

Тема 4. Принципы и методы использования общих показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью идентификации рисков искажения отчетности. Особенности выявления фактов подмены реальных данных фальшивыми в отчетной документации

Показатели входящие в отчетную документацию. Анализ состояния показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и др. Временные периоды реализации расчетов отчетов с недостоверными данными. Периоды повышения деловой активности и понижения. Резкие изменения рентабельности по различным временным периодам и видам деятельности хозяйствующих субъектов. Методы сопоставления расчетных временных данных. Фиксация отклонений отчетных данных от действительно реальных.

Методика проведения контрольных процедур закрытия отчетного периода, как средство выявления неправомерных отчетных данных. Установление системы внутреннего контроля и ответственности управленческого аппарата за утверждение отчетных данных. Ответственность организаций, проводящих аудиторские, налоговые и другие виды контрольных проверок



соответствующими уполномоченными, на такие виды действия. Защита информационных источников в соответствии действующими законодательными актами.

Тема 5. Контроль и анализ бухгалтерских отчетов на соответствие реальной деятельности предприятия. Особенности выявления искажения фактических данных в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов

Внешний и внутренний контроль текущей отчетности. Контроль пропорциональности пассивов и активов на начало и конец отчетного периода. Выявление несоответствий сумм балансовых статей уставной зарегистрированной разрешенной деятельности. Формы контроля и анализа наиболее прибыльной и убыточной деловой активности предприятия. Методы сопоставления высокой, средней и низкой доходности коммерческих операций или сфер деятельности для контролируемого предприятия.

Контрольные проверки движения денежных средств и материальных ценностей по счетам предприятия, перевод средств с одного счета на другой без существенной необходимости по сфере деятельности. Большое количество авансовых платежей на большие суммы и по импортно-экспортным операциям. Покупка на короткие сроки ценных бумаг и срочная их продажа. Операции мены по ценным бумагам на биржевом и вне биржевого рынка. Краткосрочные операции по валютным кредитам и их быстрое закрытие.

Тема 6. Нефинансовая отчетность. Мотивы и основные способы искажения. Меры по предотвращению.

Концепция устойчивого развития как гарант баланса экономического роста, социальной справедливости и экологической ответственности государства и бизнеса перед будущими поколениями. Глобальная мировая повестка устойчивого развития (ЦУР) ООН до 2030 года.

Нефинансовая отчетность: экологические, социальные и управленческие аспекты деятельности организации (ESG-факторы). Вклад отчетности в обеспечение устойчивого развития. Международные стандарты (GRI, SASB, TCFD и ISO 26000:2010). Российские стандарты (ГОСТ Р ИСО 26000-2012, рекомендации Банка России, методические рекомендации Минэкономразвития (приказ № 764 от 01.11.2023), Базовые индикаторы результативности РСПП).

Мотивы искажения нефинансовой отчетности: стремление улучшить имидж компании, привлечь ответственных инвесторов, соответствовать ожиданиям стейкхолдеров или избежать негативных последствий за реальные показатели деятельности. Основные способы искажения — выборочное раскрытие данных, преувеличение позитивных результатов, сокрытие негативных фактов, использование нестандартизированных метрик и манипуляция критериями оценки ESG-показателей.

Меры по предотвращению искажений нефинансовой отчетности: внедрение международных и национальных стандартов раскрытия информации, проведение независимой внешней верификации отчетов, усиление внутреннего контроля и аудита, повышение прозрачности методологии расчёта показателей, регулярную подготовку персонала и формализацию процедур сбора и обработки нефинансовых данных. Преимущества для компаний с высокими показателями устойчивого развития. Зарубежная и российская практика. Роль Банка России, РСПП и Министерства экономики и развития в реализации принципов устойчивого развития в РФ. Преимущества для компаний с высокими показателями устойчивого развития. Зарубежная и российская практика.



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Бухгалтерская (финансовая) отчетность и не финансовая отчетность как объект анализа рисков хозяйственной деятельности экономических субъектов. Нормативно-правовое регулирование. Сущность и содержание рисков учета и отчетности деятельности организации.	22	8	4	4	14
2	Задачи выявления и предупреждения мошеннических действий в бухгалтерской отчетности с целью минимизации рисков. Классификационные признаки искажения отчетных данных.	16	4	2	2	12
3	Общие способы создания бухгалтерской отчетности с целью сокрытия достоверных данных	16	4	2	2	12
4	Принципы и методы использования общих показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью идентификации рисков искажения отчетности. Особенности выявления фактов подмены реальных данных фальшивыми в отчетной документации	18	6	2	4	12
5	Контроль и анализ бухгалтерских отчетов на соответствие реальной деятельности предприятия. Особенности выявления искажения фактических данных в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов	16	4	2	2	12
6	Нефинансовая отчетность. Мотивы и основные способы искажения. Меры по предотвращению.	20	8	4	4	12
В целом по дисциплине		108	34	16	18	74



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Бухгалтерская (финансовая) отчетность и не финансовая отчетность как объект анализа рисков хозяйственной деятельности экономических субъектов. Нормативно-правовое регулирование. Сущность и содержание рисков учета и отчетности деятельности организации.	1. Формы взаимодействия субъектов, участвующих в сокрытии достоверных данных в бухгалтерской отчетности. 2. Формы взаимодействия субъектов, участвующих в сокрытии достоверных данных в нефинансовой отчетности. 3. Риски искажений отчетности. 4. Триада развития рисков ситуации: риск-фактор - риск- последствия. 5. Анализ положения законодательных актов и инструктивных положений используемых при сокрытии неправомерных действий. 6. Ответственность организаций, проводящих аудиторские, налоговые и другие виды контрольных проверок. 7. Права и обязанности уполномоченных при проведении аудиторских, налоговых и других видов контрольных проверок. 8. Способы защиты информационных источников в соответствии действующим законодательством актами.	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.
Задачи выявления и предупреждения мошеннических действий в бухгалтерской отчетности с целью минимизации рисков. Классификационные признаки искажения отчетных данных.	1. Потери организации в результате искажения показателей бухгалтерской отчетности. 2. Методы оценки экономических потерь в результате искажения показателей бухгалтерской отчетности. 3. Методы предупреждения и выявления искажений в отчетности хозяйствующих субъектов: зарубежный и отечественный опыт. 4. Виды искажений отчетной документации, сокрытия не правомерных действий в хозяйственной деятельности, в том числе в сфере ПОД/ФТ. 5. Задачи контрольных организаций по выявлению умышленного искажения, в том числе с целью ОД/ФТ. 6. Методы контрольных аудиторских и налоговых контрольных действий по предупреждению сокрытия достоверных данных в отчетности хозяйствующих субъектов. 7. Виды искажений данных бухгалтерской отчетности	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.
Общие способы создания бухгалтерской отчетности с целью сокрытия достоверных данных	Анализ индикаторов искажений финансовой отчетности («красные флаги»): - сроки исполнения бухгалтерской отчетности; - резкие изменения суммы наличия безналичных средств на банковских счетах предприятия; - открытие счетов в других банках и перевод денежных средств на эти счета; - многочисленные операции по вложению денежных средств в ценные бумаги;	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	- срочные контракты на услуги или товары, не связанные полностью с общей деятельностью предприятия; - контракты, в которых получателем средств являются компании, как правило, не известные на рынке упомянутых в контрактах товарах или услугах; - срочные операции мены с ценными бумагами.	
Принципы и методы использования общих показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью идентификации рисков искажения отчетности. Особенности выявления фактов подмены реальных данных фальшивыми в отчетной документации	1. Принципы использования методики финансово-хозяйственного анализа в выявлении искажений в бухгалтерской отчетности. 2. Показатели входящие в отчетную документацию. 3. Методы анализа состояния показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и др. 4. Методы сопоставления расчетных временных данных. 5. Фиксация отклонений отчетных данных от действительно реальных.	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.
Контроль и анализ бухгалтерских отчетов на соответствие реальной деятельности предприятия. Особенности выявления искажения фактических данных в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов	1. Выявление соответствия бухгалтерских отчетов реальной деятельности предприятия. 2. Внешний и внутренний контроль текущей отчетности. 3. Анализ пропорциональности пассивов и активов на начало и конец отчетного периода. 4. Выявление несоответствий сумм балансовых статей уставной зарегистрированной разрешенной деятельности. 5. Формы контроля и анализа наиболее прибыльной и убыточной деловой активности предприятия. 6. Методы сопоставления высокой, средней и низкой доходности коммерческих операций или сфер деятельности для контролируемого предприятия. 7. Выявление неправомερных отчетных данных. 8. Методика проведения контрольных процедур закрытия отчетного периода, как средство выявления. 9. Система внутреннего контроля. 10. Распределение ответственности управленческого аппарата за утверждение отчетных данных.	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.
Нефинансовая отчетность. Мотивы и основные способы искажения. Меры по предотвращению.	1. В чём заключается концепция устойчивого развития и как она обеспечивает баланс между экономическим ростом, социальной справедливостью и экологической ответственностью? 2. Какие из 17 ЦУР ООН до 2030 года наиболее актуальны для России и почему?	Опрос. Учебная дискуссия. Анализ практических ситуаций.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	3. Почему нефинансовая отчётность становится всё более значимой для бизнеса и общества?? 4. Сравнение ключевых международных стандартов нефинансовой отчётности (GRI, SASB, TCFD, ISO 26000:2010) 5. Особенности российской системы нефинансовой отчётности. 6. Мотивы исказить нефинансовую отчётность. 7. Какие конкретные способы искажения ESG-показателей наиболее распространены? 8. Какие меры наиболее эффективны для предотвращения искажений нефинансовой отчётности? 9. Роль Банка России, РСПП и Минэкономразвития в продвижении принципов устойчивого развития в РФ. 10. Сравнение зарубежной и российской практики: сходства и отличия стимулов для внедрения ESG-практик.	



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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Бухгалтерская (финансовая) отчетность и не финансовая отчетность как объект анализа рисков хозяйственной деятельности экономических субъектов. Нормативно-правовое регулирование. Сущность и содержание рисков учета и отчетности деятельности организации.	1. Природа фальсификации финансовой отчетности. 2. Цели фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Управленческая и неуправленческая фальсификация финансовой и нефинансовой отчетности.	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Задачи выявления и предупреждения мошеннических действий в бухгалтерской отчетности с целью минимизации рисков. Классификационные признаки искажения отчетных данных.	1. Искажение данных бухгалтерского баланса. 2. Ошибки в формировании показателей бухгалтерского баланса. 3. Факторы, влияющие на искажение и вуалирование бухгалтерской отчетности. 4. Интерпретация хозяйственных операций в целях вуалирования и фальсификации финансовой отчетности.	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Общие способы создания бухгалтерской отчетности с целью сокрытия достоверных данных	1. Риск-ориентированная система бухгалтерского учета. 2. Риск необеспечения условий достоверности данных и его оценка. 3. Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности, отражающий завышение или занижение показателей деятельности организации. 4. Пути выявления искажения с целью сокрытия достоверных данных в бухгалтерской отчетности.	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Принципы и методы использования общих показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью идентификации рисков искажения отчетности. Особенности выявления фактов подмены реальных данных фальшивыми в отчетной документации	1. Методика финансово-хозяйственного анализа в выявлении искажений в отчетности. 2. Анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и др. 3. Сопоставления расчетных временных данных.	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Контроль и анализ бухгалтерских отчетов на соответствие реальной деятельности предприятия. Особенности выявления искажения фактических данных в финансовых отчетах хозяйствующих субъектов	1. Методы контроля для целей обнаружения злоупотреблений с бухгалтерской отчетностью. 2. Контрольные процедуры для выявления фактов фальсификации с финансовой отчетностью. 3. Внешний и внутренний контроль текущей отчетности. 4. Способы и приемы выявления искажений активов и (или) обязательств организации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	5. Занижение или завышение финансовых результатов хозяйственной деятельности организации. 6. Формирование бухгалтерской отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата. 7. Способы выявления случаев искажения финансового результата (прибыли или убытка) в бухгалтерской отчетности. 8. Ответственность управленческого аппарата за утверждение отчетных данных. 9. Ответственность организаций, проводящих аудиторские, налоговые и другие виды контрольных проверок.	
Нефинансовая отчетность. Мотивы и основные способы искажения. Меры по предотвращению.	1. Подмена данных в отчетной документации. 2. Концепция «социального лицензирования» (social license to operate) как ключевое требование общества к бизнесу. 3. Практика «зелёного» финансирования в России: инструменты (зелёные облигации, ESG-кредиты), требования предъявляются к заёмщикам? 4. Какие ESG-показатели в рамках стандарта TCFD наиболее релевантны для раскрытия климатических рисков в каждой из них? 5. Проанализируйте, как изменение климата влияет на бизнес-риски компаний в разных отраслях. 6. Как цифровые технологии (Big Data, ИИ, блокчейн) могут повысить достоверность и прозрачность нефинансовой отчётности? 7. Контрольные процедуры при выявлении подмены реальных данных в отчетности	Изучение учебной литературы и нормативных правовых актов. Подготовка к опросу. Подготовка вопросов к учебной дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.



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

Контроль самостоятельной работы предполагает обсуждение докладов и выступлений.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии	10
Посещение	5
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов и выступлений (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	20
Итого	40

Примерная тематика контрольной работы

Вариант 1

1. Основные мотивы и направления искажения нефинансовой отчетности. Дать характеристику.

2. Влияние рисков финансово-хозяйственной деятельности на показатели бухгалтерской отчетности

3. Ситуация для анализа: В 2023 году налоговая проверка выявила фальсификацию финансовой отчетности ООО «Интерстрой-Н» (Новосибирск). Компания использовала фиктивные договоры с подрядчиками (ООО «СтройИнвестПроект», ООО «СК СибСтрой» и ООО «КапиталСтройИнвест»). Строительные работы выполнялись самой компанией, но в документах отражались как выполненные субподрядчиками. Это позволило занижить налогооблагаемую прибыль и неправомерно получить вычеты по НДС.

Задание:

1. Определите, какие методы искажения отчетности были использованы.

2. Рассчитайте сумму доначисленных налогов, пени и штрафов, если известно, что общая сумма составила более 61 млн рублей.

3. Предложите меры по предотвращению подобных нарушений в будущем

Вариант 2

1. Какие показатели бухгалтерской отчетности фальсифицируются при хищении активов?

2. Причины искажения бухгалтерской отчетности. Раскрыть экономический смысл

3. Ситуация для анализа: В декабре 2023 года Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) обвинила основателя Tingo Group, Dozy Mmobuosi, в масштабной фальсификации финансовой отчетности. Компания заявляла о наличии сотен миллионов долларов на счетах, тогда как фактически баланс составлял менее 50. В сентябре 2024 года суд обязал Mmobuosi его компанию выплатить штраф в размере 250 млн и запретил ему занимать руководящие должности в публичных компаниях.

Задание:

1. Проанализируйте, какие последствия для компании и её руководителя повлекло это нарушение.

2. Обсудите, какие механизмы могли бы предотвратить подобное мошенничество.

3. Сравните подходы к регулированию и наказанию за искажение отчетности в России и США.

Вариант 3

1. Каковы экономические и правовые аспекты фальсификации нефинансовой отчетности?

2. Стимулы искажения бухгалтерской отчетности. Раскрыть смысл.

3. Ситуация для анализа: С 1997 по 2003 год HealthSouth, крупнейший в США поставщик услуг амбулаторной хирургии и реабилитационной медицины, искажал финансовую отчетность. Компания применяла манипуляции с бухгалтерскими оценками (например, с резервом сомнительных долгов), капитализацию операционных расходов и завышенную оценку суммы страховых возмещений. Это позволило искусственно завысить доходы на \$1,4 млрд, чтобы соответствовать ожиданиям акционеров.

Задание:



1. Перечислите методы искажения отчетности, использованные HealthSouth.
2. Оцените, как эти действия повлияли на рыночную капитализацию компании.
3. Обсудите роль аудиторов в выявлении подобных нарушений.

Вариант 4

1. Сущность и содержание бухгалтерской ошибки и бухгалтерских искажений, их отличия. Виды бухгалтерских искажений
2. Мотивы искажения финансовой отчетности: для руководителей, для привлечения кредитов.
3. Ситуация для анализа: Компания, занимающаяся добычей полезных ископаемых, не раскрыла в нефинансовой отчетности информацию о затратах на мероприятия по восстановлению территорий, занятых карьерами. Это исказило представление о финансовом состоянии компании и её экологических обязательствах.

Задание:

1. Объясните, почему нераскрытие таких затрат является искажением отчетности.
2. Перечислите международные стандарты (например, GRI, TCFD), которые требуют раскрытия подобной информации.
3. Обсудите последствия для репутации компании и её отношений с инвесторами и регуляторами.

Дополнительная информация

Примерные вопросы для научных дискуссий

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Управленческая фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Методы контроля бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности;
5. Система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления;
6. Роль Совета директоров (аудиторского комитета, службы внутреннего аудита, системы внутреннего контроля) в предотвращении мошенничества с финансовой (бухгалтерской) отчетностью;
7. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
8. Сокращение сроков подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности – «за» и «против»;
9. Роль независимого аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
10. Необходимость и возможность оценки экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности - подходы к решению;
11. Искажение нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности - возможность количественной оценки экономических потерь.
12. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации;
13. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов;
14. Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
15. Факторы, предоставляющие возможность совершить и обосновать фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Исследование конкретного случая фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России или за рубежом;
17. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов;
18. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины активов;
19. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины обязательств;
20. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - ненадлежащее раскрытие информации;
21. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - агрессивное использование учетной политики;
22. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – агрессивное использование правил консолидации;
23. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков.
24. «Гринвошинг» vs реальная ESG-трансформация: как отличить подлинную приверженность принципам устойчивого развития от маркетинговых манипуляций?
25. Обязательное vs добровольное раскрытие нефинансовой информации: какой подход эффективнее для стимулирования ответственного бизнеса в России?
26. Проблема сопоставимости ESG-данных: почему рейтинги одной компании у разных агентств могут кардинально различаться и как это исправить?
27. Роль искусственного интеллекта и Big Data в повышении достоверности нефинансовой отчетности: возможности и риски автоматизации сбора и анализа ESG-показателей.
28. Баланс прозрачности и коммерческой тайны: где провести грань при раскрытии нефинансовой информации, чтобы не навредить конкурентоспособности компании?



29. Эффективность международных стандартов нефинансовой отчётности (GRI, SASB, TCFD) в российских условиях: адаптация или создание собственных национальных стандартов?
30. Влияние ESG-факторов на инвестиционную привлекательность: миф или реальность? Насколько значим «премиальный» эффект для компаний с высокими ESG-рейтингами?
31. Ответственность за искажение нефинансовой отчётности: нужны ли законодательные санкции в РФ и какие меры будут действенными — штрафы, репутационные потери или что-то иное?
32. Климатические риски в нефинансовой отчётности: достаточно ли текущих требований к раскрытию информации (в т. ч. по TCFD) для адекватной оценки устойчивости бизнеса?
33. Нефинансовая отчётность как инструмент управления рисками: помогает ли систематическое раскрытие ESG-данных предотвращать кризисные ситуации или лишь фиксирует уже возникшие проблемы?



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

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы 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

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1. Способность разрабатывать и внедрять мероприятия по управлению рисками в различных функциональных направлениях организации, включая подготовку методических и нормативных документов, а также корректировку реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов	Анализировать реестры рисков организации и определять ключевые уязвимости в бизнес-процессах.	Знать: Нормативные и правовые акты по учету, финансовой и нефинансовой отчетности, международные стандарты финансовой и нефинансовой отчетности, международные и отечественные стандарты по риск-мониторингу в аспекте использования методологии внутреннего контроля и аудита с целью противодействия фальсификациям и ошибкам; классификацию и сущность рисков финансово-хозяйственной деятельности, и их влияние на формирование отчетности. Уметь: Осуществлять сбор, анализ, оценку и интерпретацию данных отчетности организации, необходимых для анализа рисков искажений данных учета и, как следствие, отчетности.	Задание 1. Понятие и классификация бухгалтерских рисков. Задание 2. Стандартизация как инструмент анализа и регулирования рисков бухгалтерского учета и аудита. Задание 3. Нормативно-правовое регулирование анализа рисков бухгалтерского учета и отчетности. Задание 4. Условия возникновения рисков бухгалтерского учета и аудита. Задание 5. Аутсорсинг и кооперация как способ снижения рисков бухгалтерского учета. Задание 6. Причины появления бухгалтерских рисков. Задание 7. Применение контрольных процедур, предотвращающие злоупотреблений в бухгалтерском учете и снижающие риски. Вопрос 1. Современное законодательство представляет хозяйствующим субъектам самостоятельность в выборе способов учета, определении структуры и содержания бухгалтерской отчетности? а. Да б. Нет Вопрос 2. Кто определяет выбор способа учета, определения структуры и содержания бухгалтерской отчетности? а. Генеральный директор б. Главный бухгалтер с. Налоговый инспектор Вопрос 3. К основным качественным характеристикам финансовой отчетности не относится? а. преобладание сущности над формой б. надежность с. релевантность д. сопоставимость Вопрос 4. В чьих интересах чаще всего составляется отчетность? а. Контрагенты б. Государство с. Кредиторы д. Собственник Вопрос 5. Виды бухгалтерских рисков по месту возникновения делятся на... с. Внешние и внутренние д. риски аналитического учета, риски синтетического учета, риски отчетности Вопрос 6. Действительно ли варианты создания резервов включают: создание резервов за счет себестоимости, резервирование капитала и создание резервов за счет прочих расходов? а. Да



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
			b. Нет
	Разрабатывать методические рекомендации и нормативные документы для управления рисками в различных подразделениях.	Знать: Классификацию и существенность рисков финансово-хозяйственной деятельности, и их влияние на формирование финансовый и нефинансовой отчетности. Уметь: Использовать экономикоматематические модели Бениша, Роксас и др. при выявлении симптомов искажений отчетности.	Вопрос 1. Оценка риска наступления банкротства коммерческой организации. Вопрос 2. Риски существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. Вопрос 3. Методы и методики обнаружения мошенничества в бухгалтерской отчетности. Коррупционные схемы мошенничества с бухгалтерской отчетностью Вопрос 1. Кто определяет выбор способа учета, определения структуры и содержания бухгалтерской отчетности? a. Генеральный директор b. Главный бухгалтер c. Налоговый инспектор Вопрос 2. К основным качественным характеристикам финансовой отчетности не относится? a. преобладание сущности над формой b. надежность c. релевантность d. сопоставимость Задача. 1. Аудиторский риск задан на уровне 5 %. При планировании аудита менеджер задания оценил неотъемлемый риск в 80 %, риск средств контроля - в 50 %. Чему будет равен риск необнаружения? Как изменится данная величина, если риск средств контроля увеличится до 80%? Требуется: В каком размере целесообразно определить уровень существенности? Каким образом должны быть изменены аудиторские процедуры?
	Формировать предложения по корректировке риск-ориентированных процедур на основе результатов анализа данных.	Знать: Основные приемы и методы математического экономического и финансового анализа бухгалтерской отчетности организации: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, коэффициентный анализ, факторный анализ и другие методы. Уметь: Выявлять, идентифицировать и оценивать риски искажения данных учета и отчетности; исследовать и обобщать причины и факторы рисков ; разрабатывать и обосновывать предложения по снижению рисков.	Вопрос 1. В чём состоит суть горизонтального анализа бухгалтерской отчётности? Что представляет собой вертикальный (структурный) анализ баланса? Вопрос 2. Как рассчитывается удельный вес отдельных статей в общей валюте баланса? Вопрос 3. Какие группы финансовых коэффициентов используются для комплексной оценки деятельности организации? Вопрос 4. Что такое факторный анализ и какие его виды применяются в финансовом анализе? Вопрос 5. В чём заключается цель трендового анализа бухгалтерской отчётности? Задание 1. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса На основе бухгалтерского баланса организации за два отчётных периода (на 31.12.2024 и 31.12.2025) выполните: - горизонтальный анализ: рассчитайте абсолютные изменения и темпы роста (прироста) по основным статьям актива и пассива (внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства); - вертикальный анализ: определите удельный вес каждой статьи в общей валюте баланса за оба периода; - сделайте выводы о динамике и структурных изменениях в имуществе и источниках его формирования. Задание 2. Расчёт и оценка коэффициентов ликвидности Используя данные бухгалтерского баланса, рассчитайте и проанализируйте коэффициенты ликвидности. Сравните полученные значения с нормативными (рекомендуемыми) уровнями. Сделайте вывод о способности организации погашать краткосрочные обязательства. Укажите возможные меры по улучшению ликвидности при выявлении отклонений. Задание 3. Анализ финансовой устойчивости Рассчитайте и оцените следующие показатели финансовой устойчивости организации.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
			Проанализируйте динамику показателей за два отчётных периода. Сделайте вывод об уровне финансовой независимости организации и степени её зависимости от заёмных источников. Предложите рекомендации по оптимизации структуры капитала. Задание 4. Анализ рентабельности На основании данных отчёта о финансовых результатах и бухгалтерского баланса рассчитайте показатели рентабельности. Проведите трендовый анализ показателей за три отчётных года. Сравните рентабельность организации со среднеотраслевыми значениями (по данным Росстата или отраслевых обзоров). Сформулируйте выводы о динамике эффективности деятельности и предложите направления повышения рентабельности. Задание 5. Факторный анализ прибыли от продаж Проведите детерминированный факторный анализ изменения прибыли от продаж за отчётный период (по сравнению с предыдущим) методом цепных подстановок. В качестве факторов рассмотрите: - изменение объёма продаж (в натуральном выражении); - изменение цен на продукцию; - изменение себестоимости продукции; - изменение коммерческих и управленческих расходов. Используйте данные отчёта о финансовых результатах, статистическую отчётность о выпуске продукции и калькуляции себестоимости. По результатам анализа определите, какой фактор оказал наибольшее влияние на изменение прибыли. Составьте краткий аналитический отчёт с выводами и рекомендациями для руководства организации.
ПКП-3. Способность разрабатывать и реализовывать программы управления рисками, направленные на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: методы осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций; способы взаимодействия с внешними аудиторами и контролирующими учреждениями, инструментарий снижения влияния неопределенности при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Уметь: осуществлять сбор, анализ, оценку и интерпретацию данных внутренней отчетности организации и данных у ее партнёров о совместной деятельности, необходимых для анализа рисков бухгалтерского учета и отчетности.	Вопрос 1. Какие ключевые типы искажений в бухгалтерской отчётности выделяют в финансовом анализе? Вопрос 2. Перечислите основные этапы разработки комплексной программы управления рисками искажений финансовой и нефинансовой отчётности. Вопрос 3. В чём состоят отраслевые особенности управления рисками искажений отчётности в банковском секторе по сравнению с производственными предприятиями? Вопрос 4. Какие нормативные акты РФ регулируют требования к достоверности финансовой и нефинансовой отчётности и меры по предотвращению искажений? Вопрос 5. Как интегрировать систему внутреннего контроля в комплексную программу управления рисками искажений финансовой и нефинансовой отчетности? Кейс 1. В ходе аудита сети супермаркетов выявлены систематические расхождения между данными кассовой отчётности и фактическими остатками товаров на складах. Руководство подозревает как технические ошибки, так и возможные злоупотребления персонала. Задание: разработайте комплекс мер по управлению рисками искажений отчётности для этой сети. Укажите: 1) 2–3 основных риска, специфичных для розничной торговли; 2) 3 контрольные процедуры для их минимизации; 3) инструменты автоматизации или ПО, которые помогут отслеживать расхождения в режиме реального времени. Кейс 2. На металлургическом заводе при инвентаризации обнаружены значительные отклонения фактических объёмов сырья от учётных данных. Есть подозрения на некорректное списание материалов и завышение себестоимости продукции. Задание: составьте программу управления рисками искажений для производственного учёта. Включите: 1) анализ 2–3 отраслевых рисков (например, специфика учёта сырья, энергоресурсов);



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
			2) 3 меры внутреннего контроля; 3) рекомендации по корректировке учётной политики для снижения вероятности искажений.
	Оценивать эффективность реализованных мероприятий и внести предложения по их улучшению.	Знать: технологии анализа и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности; методики классификации и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности; Уметь: использовать методы осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций; способы взаимодействия с внешними аудиторами и контролирующими учреждениями, инструментарием снижения влияния неопределенности при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете	Задание 1. Условия возникновения рисков бухгалтерского учета и аудита. Задание 2. Аутсорсинг и коаутсорсинг как способ снижения рисков бухгалтерского учета. Задание 3. Причины появления бухгалтерских рисков. Задание 4. Причины возникновения рисков при фальсификации данных нефинансовой отчетности Вопрос 1. В чьих интересах чаще всего составляется отчетность? а. Контрагенты б. Государство с. Кредиторы d. Собственник Вопрос 2. Аудиторский риск – это: 1) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля 2) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации Задача 1. В январе 2013 г. организация для целей налогообложения установило новый срок службы объекта основных средств, который оказался меньше срока фактической эксплуатации. При этом бухгалтер уменьшил налогооблагаемый доход на остаточную стоимость объекта основных средств. Требуется: Установите нарушение, допущенное бухгалтером и предложите рекомендации по исправлению допущенных ошибок. Задача 2. При проверке операций по поступлению основных средств выявлены следующие нарушения: 9 Не учтены в первоначальной стоимости объекта основных средств расходы по доставке на сумму 59 000 рублей (в том числе НДС). Объект основных средств поступил по договору дарения по стоимости указанной в отчете квалифицированного оценщика. При проверке соответствия рыночной стоимости действительной, выявлено, что рыночная стоимость объекта основных средств занижена более чем на 20%, что в сумме составляет 100 000 рублей. Вычислить насколько статья бухгалтерского баланса за 2014 г. «Основные средства» была занижена, при условии, что объект основных средств был введен в эксплуатацию 25.11.2013 г. срок полезного использования – 5 лет, способ начисления амортизации - линейный. Выявите основные риски бухгалтерского учета, сформулируйте предложения по их минимизации.
	Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации.	Знать: основные приемы и методы экономического и финансового анализа бухгалтерской отчетности организации; технологии анализа и оценки рисков бухгалтерского учета и отчетности	Вопрос 1. Какие виды мошенничества с финансовой и нефинансовой отчетностью наиболее распространены в современной практике? Вопрос 2. Какие ключевые индикаторы риска (KRI) могут сигнализировать о возможном мошенничестве с отчетностью? Вопрос 3. Какие нормативные и законодательные акты РФ предусматривают ответственность за мошенничество с отчетностью (включая нефинансовую)? Как эти нормы влияют на стратегии минимизации рисков? Вопрос 4. Опишите этапы процесса прогнозирования последствий рисков мошенничества с отчетностью.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		сти, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Уметь: выявлять, идентифицировать и оценивать риски бухгалтерского учета и отчетности; исследовать и обобщать причины и факторы рисков бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать и обосновывать предложения по снижению рисков бухгалтерского учета и отчетности.	Вопрос 5. Какие внутренние и внешние механизмы контроля наиболее эффективны для предотвращения и выявления мошенничества с отчетностью? Кейс 1. На машиностроительном заводе выявлены признаки завышения объемов готовой продукции в отчетности: данные склада не совпадают с данными бухгалтерии, а часть продукции числится «в пути» без подтверждающих документов. Есть подозрения, что это делается для искусственного увеличения выручки и активов перед привлечением кредита. Задание: 1) Прогнозируйте финансовые и репутационные последствия 2) Разработайте 3 сценария минимизации рисков: превентивный (до совершения искажений), оперативный (при выявлении первых признаков), постфактум (если факт мошенничества уже подтверждён). Кейс 2. Компания, привлекающая «зелёные» инвестиции, манипулирует данными в нефинансовой отчетности: завышает долю ВИЭ в генерации, занижает выбросы CO₂, не раскрывает данные по утилизации оборудования. Это может привести к потере доверия инвесторов и исключению из ESG-индексов. Задание: 1) Определите 3–4 потенциальных последствия для бизнеса (включая доступ к финансированию, репутацию, судебные иски). 2) Укажите 2 способа независимой верификации ESG-показателей и 2 критерия выбора верификатора.



Примеры практико-ориентированных заданий

Ситуация 1. Исходные данные:

Наименование показателя	Значение		Отклонение	
	за 2024 г.	за 2025 г.	+/-	%
1. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности, тыс. руб.	-43371	707095	750466	-1630.341
2. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-100915	597604	698519	-592.186
3. Коэффициент денежных средств, полученных от текущей деятельности	0.43	1.183	0.753	275.116

Задание: Оцените признаки манипулирования данными на основе отчета о движении денежных средств

Ситуация 2. Определите, каким образом применяемые компаниями уловки влияют на показатели бухгалтерского отчета (увеличивают активы, уменьшают обязательства, увеличивают финансовые результаты) и какие из названных уловок приводят к вуалированию бухгалтерского отчета, а какие - к фальсификации, если имеются следующие данные:

компания поставяет крупные партии товаров клиентам в конце отчетного года, с условием, что в следующем году они могут вернуть любой товар, который им не удастся продать;

-компания поставяет партию товаров ранее даты, установленной в договоре с клиентом (в декабре вместо января);

- поставка не выполнена до конца года, но при подготовке отчета документы оформлены задним числом, так что товары оказываются поставленными в истекшем отчетном периоде;

-компания подделывает счета-фактуры на продажи товаров, формируя фиктивный оборот;

- компания отказывается от списания бесполезных для нее активов (например, в результате изменения технологии некоторые объекты основных средств больше не эксплуатируются, однако их не списывают, а продолжают числить в учете)

-компания скрывает факт приобретения товаров или услуг, не отражая в учете документы поставщика;

-компания договаривается с поставщиком о том, что в обмен на низкие цены в этом году в будущем она оплатит товары по завышенным ценам.

Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Задачи контрольных органов по выявлению и предупреждению мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Цели фальсификации 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;
10. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления;
11. Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
12. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
13. Роль внутреннего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
14. Роль внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
15. Подходы к оценке экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
16. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь;
17. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.
18. Последствия снижения доверия к бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнику достоверных и объективных данных о финансовом положении и финансовых результатах отчитывающегося экономического субъекта.
19. Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов.



20. Факторы, побуждающие к фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
21. Факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности;
22. Факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.
23. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – искажение величины финансовых результатов;
24. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины активов;
25. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение величины обязательств; ненадлежащее раскрытие информации;
26. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности агрессивное использование учетной политики;
27. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности – агрессивное использование правил консолидации;
28. Методы искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - искажение одних видов денежных потоков за счет других видов денежных потоков;
29. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста выручки от продаж;
30. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп снижения доли прибыли в выручке;
31. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста качества активов;
32. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста оборачиваемости дебиторской выручки в днях;
33. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста доли расходов, приходящихся на выручку от продаж;
34. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста доли амортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств;
35. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности: темп роста
36. Особенности контроля движения денежных средств и материальных ценностей по счетам баланса предприятия.
37. Особенности контроля денежных средств по договорным или контрактным обязательствам.
38. Нефинансовая отчетность и её основные виды
39. Ключевые ESG-факторы, отражаемые в нефинансовой отчетности.
40. Международные стандарты нефинансовой отчетности. Кратко раскройте их специфику.
41. Российские нормативные акты, регулирующие раскрытие нефинансовой информации
42. «Гринвошинг». Понятие и суть манипуляции. Риски и последствия для компаний.
43. Риски и последствия (финансовые, репутационные, юридические), возникающие из-за искажения нефинансовой отчетности.
44. Механизмы предотвращения искажений нефинансовой отчетности.
45. Роль независимой верификации в обеспечении достоверности нефинансовой отчетности.
46. Как раскрытие нефинансовой отчетности влияет на привлечение инвестиций и доступ к «зелёному» финансированию?



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

Основная литература:

1. Земсков, В. В. Основы организации финансовой разведки и финансовых расследований [Электронный ресурс] : для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «экономика», профиль «финансовая разведка», «финансовые расследования в организациях» / Земсков В. В., Прасолов В. И., Земскова В. В. Москва : Прометей, 2023 288 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/365339> ISBN 978-5-00172-480-3. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-365339]
2. Земсков, В. В. Анализ и выявление схем корпоративного мошенничества : учебник / В. В. Земсков Москва : Прометей, 2025 176 с. : ил., табл. Библиогр. в кн Режим доступа: электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE», требуется авторизация <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=721459> ISBN 978-5-00172-788-0. [БИК ID: BIBLIOTCLUB\0000721459]
3. Степанова, И. А. Устойчивое развитие и современные проблемы экологии [Электронный ресурс] : учебное пособие / Степанова И. А. Оренбург : ОГУ, 2024 139 с. Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлениям подготовки 05.03.06 Экология и природопользование, 05.04.06 Экология и природопользование, 20.03.01 Техносферная безопасность Книга из коллекции ОГУ - Экология <https://e.lanbook.com/book/503197> ISBN 978-5-7410-3256-5. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-503197]

Дополнительная литература:

1. Итыгиловой, Е. Ю. Устойчивое развитие сельского хозяйства [Электронный ресурс] : монография / Итыгиловой Е. Ю., Ванчиковой Е. Н., Итыгиловой Е. Ю., Санжиной О. П., Сангадиевой И. Г., Родниной Н. В., Тарасова М. Е. Улан-Удэ : Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова, 2022 200 с. Книга из коллекции Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова - Ветеринария и сельское хозяйство <https://e.lanbook.com/book/442025> ISBN 978-5-8200-0521-3. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-442025]
2. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «экономика», магистерская программа «финансовые расследования в организациях» / Земсков В. В. Москва : Прометей, 2019 158 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/121569> ISBN 978-5-907100-58-9. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-121569]
3. Земсков, В. В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс] : учебное пособие / Земсков В. В., Прасолов В. И. Москва : Прометей, 2021 378 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/166791> ISBN 978-5-00172-133-8. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-166791]
4. Земсков, В. В. Выявление и документирование злоупотреблений в сфере топливно-энергетического комплекса [Электронный ресурс] : учебник / Земсков В. В., Безденежных В. М., Прасолов В. И., Земскова В. В. Москва : Прометей, 2022 370 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/264959> ISBN 978-5-00172-307-3. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-264959]
5. Земсков, В. В. Финансовые расследования в делах о банкротстве [Электронный ресурс] / Земсков В. В., Прасолов В. И., Земскова В. В. Москва : Прометей, 2024 198 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/445982> ISBN 978-5-00172-641-8. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-445982]
6. Земсков, В. В. Финансовая и налоговая безопасность [Электронный ресурс] : учебное пособие / Земсков В. В. Москва : Прометей, 2019 388 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/126726> ISBN 978-5-907166-32-5. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-126726]

Нормативные правовые акты:

1. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
2. Федеральный закон от 6 марта 2022 г. №34-ФЗ «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. №63-ФЗ «Об электронной подписи».
5. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. №259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
6. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Федеральный закон от 27 июля 2006 г. №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
7. Федеральный закон от 29.06.2015 № 210-ФЗ «Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг».



8. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
9. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».
10. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».
11. Федеральный закон от 2 июля 2021 г. №296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов»
12. Федеральный закон от 11.03.1992 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»
13. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
14. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. 2013 г.) «О банках и банковской деятельности».
15. Указ Президента РФ от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»
16. Указ Президента РФ от 4 ноября 2020 г. №666 «О сокращении выбросов парниковых газов»
17. Указ Президента РФ от 1 мая 1996 г. №440 «О Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию»
18. Стратегия социально-экономического развития РФ с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года (утверждена распоряжением Правительства РФ от 29 октября 2021 г. №3052-р)
19. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля (письмо МФ РФ от 25.12.2013 № 07-04-15/57289, документ ПЗ-11/2013).
20. Рекомендации Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах
21. Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по её реализации»
22. Распоряжение Правительства РФ от 14 июля 2021 г. № 1912-р «Об утверждении целей и основных направлений устойчивого (в том числе зелёного) развития РФ»
23. Приказ Минфина России от 25 ноября 2011 г. №160н Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
24. Приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ закрепил требования к организации системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать упорядоченное ведение финансово-хозяйственной деятельности, сохранность активов, правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, достоверность отчетности и соблюдение законодательства.
25. Приказ Минэкономразвития России от 13 мая 2021 г. № 267 «Об утверждении методических рекомендаций и показателей по вопросам адаптации к изменениям климата»
26. Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии»
27. Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н утвердил профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
28. Приказ Минтруда России от 22.11.2022 № 731н утвердил профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролёр)».
29. Постановление Правительства РФ от 21 сентября 2021 г. №1587 «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зелёного) развития Российской Федерации и требований к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зелёного) развития в Российской Федерации»
30. Постановление Правительства РФ от 2 августа 2025 г. № 1157
31. ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита»
32. Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства РФ 13 февраля 2014 года и Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года.
33. Климатическая доктрина Российской Федерации (утверждена распоряжением Президента РФ от 17 декабря 2009 г. №861-рп)
34. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (в ред. 2013 г.) «Об организации страхового дела в Российской Федерации».
35. ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»
36. ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной ответственности»
37. ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»
38. TNFD (Taskforce on Nature-related Financial Disclosures)
39. TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)
40. SASB (Sustainability Accounting Standards Board)
41. GRI (Global Reporting Initiative)
42. CDP (Carbon Disclosure Project)

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>



3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. "Деловая онлайн библиотека" издательства "Альпина Паблишер" <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
5. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
6. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
7. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
8. 6. Российская государственная библиотека: <http://rsl.ru/>;
9. • Электронные продукты издательства Elsevier <http://www.sciencedirect.com>
10. 4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (Росстат)
11. ESG-Клуб первых (Сбер) — <https://longreads.expertnw.com/sberbank-esg-club>
12. Добровольный национальный обзор достижения Российской Федерацией Целей устойчивого развития (ЦУР) ООН и реализации Повестки в области устойчивого развития на период до 2030 года (Повестка-2030). https://www.economy.gov.ru/material/news/opublikovan_pervyy_dobrovolnyy_nacionalnyy_obzor_dostizheniya_rossiey_celey_



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.



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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Пакет офисных программ
2. Антивирус Kaspersky

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. 1. **Доступ к сети Интернет** для использования онлайн-ресурсов, репозиториев, документации.