

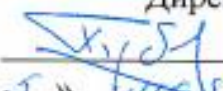
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 »  2025 г.

Л.М. Кубатиева

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

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета*

(протокол от « 30 »  2025 г. № 20)

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

(протокол от « 22 »  2025 г. № 9)

Владикавказ 2025

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.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	6
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.....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	15
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	35
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	37
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	37
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	44
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	44
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	44
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	44
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	44

1. Наименование дисциплины

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: основные концепции бухгалтерского учета и отчетности и взаимосвязи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Уметь: выбирать приемы и технологии ведения бухгалтерского учета, способствующие оптимизации налоговых платежей
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: основные понятия, методы и инструменты бухгалтерского налогового учета Уметь: применять теоретические знания и профессиональные навыки при выявлении, обосновании и оценке налоговых последствий несоблюдения действующего налогового законодательства

		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Знать: методы формирования учетно-аналитической информации в области налогового учета Уметь: использовать основы арбитража и судебной практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах
ПКН-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	Знать: методы обнаружения искажений в финансовой отчетности экономических субъектов Уметь: выявлять фальсификацию данных в финансовой отчетности, обосновывать и представлять результаты ее обнаружения
		2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	Знать: основные процедуры составления отчетности и ее взаимосвязи с данными бухгалтерского учета Уметь: анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетности организаций, и использовать полученные сведения для оценки ее достоверности
		3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными	Знать: методы коллективной работы экспертов, комплексные экспертные процедуры для оценки достоверности финансовой

		методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	отчетности Уметь: применять основы нормативно-правовых знаний в области бухгалтерского учета и отчетности в практической деятельности для целей выявления и предупреждения искажений в финансовой отчетности
УК-1	Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	Знать: основные виды и схемы финансовых махинаций Уметь: использовать приемы самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации бухгалтерской отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем.
		2. Демонстрирует способы осмысления и критического анализа проблемных ситуаций.	Знать: существующие приемы искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); Уметь: использовать профессиональные правовые знания для выявления фальсификации учетных данных и бухгалтерской отчетности
		3. Предлагает нестандартное решение проблем, новые оригинальные проекты, вырабатывает стратегию действий на основе системного подхода	Знать: финансовые индикаторы фальсификации бухгалтерской отчетности Уметь: высказывать профессиональное суждение по поводу достоверности финансовой отчетности и грамотно его аргументировать

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение» входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры и является дисциплиной части,

формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<i>Контактная работа-Аудиторные занятия</i>	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
<i>Самостоятельная работа</i>	68	68
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
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. 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

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа – Контактная работа			Самосто ятельна я работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	18	5	1	4	13	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
2.	Тема 2. Система корпоративного управления и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	5	1	4	13	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
3.	Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	8	2	6	10	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
4.	Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	8	2	6	10	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач

5.	Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	18	7	1	6	11	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
6.	Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	18	7	1	6	11	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач. Защита домашнего творческого задания
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Согласно учебному плану: домашнее творческое задание
	Итого в %	100	37,0	20,0	80,0	63,0	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
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.	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач

	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. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	
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. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
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	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач

	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. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	
Тема 4. Факторы и методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	Факторы, создающие условия для фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности и факторы, создающие условия для хищения активов. 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. Факторы, побуждающие к фальсификации; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы макроуровня и микроуровня. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач
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	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач

	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. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	
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. Рекомендуемые источники: 8:1-9; 9:1-6;	Опрос, проблемная дискуссия, доклады, презентации, решение тестовых заданий и практико-ориентированных задач. Защита домашнего творческого задания

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка	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.	Изучение рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет» .
Тема 2. Система корпоративного управления 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.	Изучение рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет»
Тема 3. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	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.	Изучение рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет»
Тема 4. Факторы и	Факторы, побуждающие к	Изучение

методы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	фальсификации; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы макроуровня и микроуровня.	рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет»
Тема 5. Использование методов финансового анализа для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности	Определенные взаимосвязи между ключевыми финансовыми индикаторами как способ выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Взаимосвязь между фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности и банкротством экономических субъектов.	Изучение рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет»
Тема 6. Методы обнаружения и предотвращения мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	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.	Изучение рекомендованных источников по теме. Работа с учебной и справочной литературой. Работа с ресурсами сети «Интернет». Подготовка домашнего творческого задания.

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

Примерные вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Понятия ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.).
7. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом.
8. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления.
9. Роль Совета директоров, аудиторского комитета и других элементов системы корпоративного управления. Совмещение должностей в системе 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. «Быстрое закрытие» годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.
13. Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов.
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.

Примеры тестовых заданий

Выберите один правильный вариант

1. Согласно положениям ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются:

- а) руководителем экономического субъекта
- б) главным бухгалтером организации
- в) главным бухгалтером или лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета организации.

2. Расход материалов на производство продукции в размерах, превышающих плановую калькуляцию, приводит:

- а) к увеличению обязательств компании
- б) к завышению себестоимости производимой продукции
- в) к увеличению прибыли организации

3. Занижение величины займов и кредиторской задолженности приводит:

- а) к увеличению размера денежных средств компании
- б) к увеличению дебиторской задолженности
- в) к завышению величины собственного капитала

4. Подделка данных сотрудников при приеме на работу приводит к фальсификации:

- а) финансовой отчетности
- б) нефинансовой отчетности

5. Манипуляции со скидками, предоставляемым покупателям, относятся к категории:

- а) мошенничества с признанием доходов

- б) мошенничества с нефинансовой отчетностью
 - в) мошеннических действий по неправильной капитализации расходов
6. Отражение величины фиктивной выручки относится:
- а) к фактам вуалирования бухгалтерской отчетности
 - б) к фактам фальсификации бухгалтерской отчетности
 - в) к процедурным ошибкам в отражении учетной информации
7. Создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости приводит к:
- а) к занижению величины обязательств компании
 - б) к завышению величины внеоборотных активов
 - в) к завышению чистых активов и финансовых результатов
8. К завышению показателей отчетности приводит:
- а) закрытие счетов до отчетной даты и отражение операций отчетного года на счетах следующего года
 - б) включение в баланс имущества, на которое предприятие не имеет права собственности
 - в) взаимное сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности
9. Исследование изменения показателей отчетности во времени с помощью рядов динамики осуществляется в рамках:
- а) горизонтального анализа
 - б) вертикального анализа
 - в) структурного анализа
10. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:
- а) за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)
 - б) в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка

в) в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ответы: 1-а, 2-б, 3-в, 4-б, 5-а, 6-б, 7-в, 8-б, 9-а, 10-а.

Примерные практико-ориентированные задачи

Практико-ориентированная задача 1.

При проверке операций по поступлению основных средств выявлены следующие нарушения:

1. Не учтены в первоначальной стоимости ОС расходы по доставке на сумму 59 000 рублей (в том числе НДС).

2. Основные средства поступили по договору дарения по стоимости указанной в отчете квалифицированного оценщика. При проверке соответствия рыночной стоимости действительной, выявлено, что рыночная стоимость ОС занижена более чем на 20%, что в сумме составляет 100 000 рублей.

Практико-ориентированная задача 2.

Организация А, на уровне руководства, заключила два договора с компанией-клиентом – один на поставку продукции, с наценкой в 10% (при том, что рентабельность торговли по этому виду продукции на стабильном рынке не превышает 3-4%). Второй договор – ответственного хранения, по которому сумма в размере 7-9% наценки отправляется опять же на компанию-клиента. При решении задачи, определите: вид мошенничества, последствия указанных выше действий для организации, способы выявления данных махинаций и их предотвращения (при решении ситуации, учитывайте возможные схемы мошенничества, представленные ниже).

Практико-ориентированная задача 3

Руководитель высшего звена создает подставную фирму на лицо, которое не вызывает подозрений в связи (в качестве учредителя) с действующим руководством фирмы. Созданная фирма получает все

преференции – отсрочки платежа, дешевые цены и пр. Продукция отписывается на подставную фирму, а далее – возможно два варианта: вариант первый – продукция отписывается конечному клиенту по рыночным ценам, а затем прибыль трансформируется в наличные деньги, распределяемые между заинтересованными лицами; вариант второй, – продукция отписывается по дешевой цене, а затем фирма-клиент возвращает часть маржи до рыночного уровня цен руководящим

Примерный перечень тем для подготовки домашнего творческого задания

1. Подготовка отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО как фактор риска искажения показателей финансовой отчетности.
2. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: понятие и содержательные различия.
3. Известные случаи фальсификации финансовой отчетности в России и за рубежом.
4. Влияние системы корпоративного управления и установленного порядка утверждения финансовой отчетности на возможность ее фальсификации.
5. Способы борьбы с мошенничеством с финансовой отчетностью.
6. Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению.
7. Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности.
8. Махинации в сфере финансовых услуг.
9. Отмывание денег: международные и национальные системы противодействия.
10. Виды ответственности за совершение финансовых махинаций.
11. Методика обнаружения и предотвращения фальсификации (мошенничества) бухгалтерской отчетности.

12. Методика выявления фактов вуалирования бухгалтерской отчетности.

13. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности.

14. Уголовная и административная ответственность за подготовку недостоверной бухгалтерской отчетности.

15. Классификация и анализ методов контроля, применяемых для целей обнаружения злоупотреблений.

16. Методы обнаружения мошенничества с бухгалтерской отчетностью.

17. Схемы занижения или завышения стоимости активов.

18. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации.

19. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов.

20. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности.

21. Схемы занижения или завышения обязательств организации.

22. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами.

23. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации.

24. Пути выявления искажения обязательств в бухгалтерской отчетности.

25. Схемы занижения или завышения финансового результата.

26. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовым результатом.

27. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата.

28. Пути выявления искажения финансового результата в бухгалтерской отчетности.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях

кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

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

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

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

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Экономическая природа фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Понятия управленческой и неуправленческой фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Понятия ясности, правдивости и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.).

7. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом.
8. Многоступенчатая система подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемент корпоративного управления.
9. Система внутреннего контроля отчитывающейся организации и ее влияние на возможность фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Усложнение процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимыми организациями как предпосылка фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Роль внутреннего и внешнего аудита в выявлении фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
12. Экономические и иные последствия фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности
13. Оценка экономических потерь в результате фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности по данным зарубежных и отечественных специалистов, профессиональных организаций, регулирующих органов.
14. Искажение финансовых и нефинансовых показателей, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможность количественной оценки экономических потерь.
15. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности.
16. Оценка результатов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности через потери инвесторов и кредиторов отчитывающейся организации.
17. Снижение 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; факторы, предоставляющие возможность совершить фальсификацию и факторы, обосновывающие фальсификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. Факторы макроуровня и микроуровня, побуждающие к фальсификации.

21. 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.

22. Состав ключевых финансовых индикаторов для выявления фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

27. Ответственность аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

29. Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Подготовка отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО как фактор риска искажения показателей финансовой отчетности.

31. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: понятие и содержательные различия.

32. Способы борьбы с мошенничеством в финансовой отчетности.

33. Юридически значимая информация: источники и мероприятия по получению.

34. Финансовые махинации с кредитами.

35. Махинации с ценными бумагами и их влияние на достоверность показателей финансовой отчетности.

36. Махинации в сфере финансовых услуг.

37. Виды ответственности за совершение финансовых махинаций.

38. Методика выявления махинаций с нематериальными активами.

39. Махинации с основными средствами организации: признаки и методика выявления.

40. Признаки и методика выявления махинаций с капитальными вложениями.

41. Методика выявления махинаций с финансовыми вложениями: факты неверной квалификации, оценки и отражения в текущем учете.

42. Методика выявления махинаций с материально-производственными запасами.

43. Методика выявления махинаций с дебиторской задолженностью компании: факты завышения дебиторской задолженности.

44. Методика выявления махинаций с денежными средствами.

45. Методика выявления махинаций с кредиторской задолженностью: факты занижения величины обязательств перед контрагентами.
46. Методика выявления махинаций с налоговыми обязательствами.
47. Методика выявления махинаций в области оплаты труда.
48. Методика выявления махинаций с финансовыми результатами: схемы с оплатой/отгрузкой, фиктивных сделок, преждевременным признанием выручки, ускорением или отсрочкой расходов, забалансовым учетом.
49. Методика выявления махинаций с формированием и использованием резервов, величиной оценочных обязательств.
50. Методика выявления махинаций с распределением прибыли.

Примеры оценочных средств для проверки каждого индикатора достижения компетенции, формируемой дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Знать: основные концепции бухгалтерского учета и отчетности и взаимосвязи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Уметь: выбирать приемы и технологии ведения бухгалтерского учета, способствующие оптимизации налоговых платежей	Вопросы 1. Методика выявления фактов вуалирования бухгалтерской отчетности. 2. Определение, виды и значимость искажений бухгалтерской отчетности. 3. Уголовная и административная ответственность за подготовку недостоверной бухгалтерской отчетности. 4. Классификация и анализ методов контроля, применяемых для целей обнаружения злоупотреблений. Задача. Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой)

налогов (ПК-1)			отчётности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. Исходные данные: организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн. руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчётный год в составе выручки от продажи продукции.
	2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Знать: основные понятия, методы и инструменты бухгалтерского налогового учета Уметь: применять теоретические знания и профессиональные навыки при выявлении, обосновании и оценке налоговых последствий несоблюдения действующего налогового законодательства	Вопросы 1. Методы обнаружения мошенничества с бухгалтерской отчетностью. 2. Схемы занижения или завышения стоимости активов. 3. Бухгалтерский учет манипуляций с активами организации. 4. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения стоимости активов. Задача. Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчётности в данной ситуации и что может быть мотив подобных действий. Исходные данные: 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.
	3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения	Знать: методы формирования учетно-аналитической информации в области налогового учета	Вопросы 1. Методика контрольных процедур закрытия отчетного периода как средство обнаружения бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Организация системы

	споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Уметь: использовать основы арбитража и судебной практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах	внутреннего контроля и ответственность руководства отчитывающегося экономического субъекта за фальсификацию и мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью в России и за рубежом. 3. Ответственность аудиторов за подтверждение недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Содержание и опыт применения закона Сарбейнса-Оксли (США) в противодействии мошенничеству с бухгалтерской (финансовой) отчетностью со стороны отчитывающихся организаций и аудиторов. 5. Защита разоблачителей фальсификаций бухгалтерской (финансовой) отчетности. Задача. Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. Исходные данные: 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 цене, на 10% превышающей цену её продажи.
Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении профессионал	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований,	Знать: методы обнаружения искажений в финансовой отчетности экономических субъектов Уметь: выявлять	Вопросы 1. Пути выявления искажений активов организации в бухгалтерской отчетности. 2. Схемы занижения или завышения обязательств организации.

ьных задач (ПKN-1)	методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	фальсификацию данных в финансовой отчетности, обосновывать и представлять результаты ее обнаружения	3. Бухгалтерский учет манипуляций с обязательствами. 4. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения обязательств организации. 5. Пути выявления искажения обязательств в бухгалтерской отчетности. Задача. Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходные данные: на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 18% от общей стоимости активов на конец отчетного периода, и которые не используются в деятельности организации более пяти лет, что подтверждается данными инвентаризации. Руководство организации, ежегодный бонус которого определен как 5% от прибыли организации до налогообложения, дало устное распоряжение главному бухгалтеру не создавать резерва под снижение стоимости указанных материальных ценностей, так как они представляют собой страховой запас. При этом бюджетом организации не предполагается производство продукции, при изготовлении которой указанные материальные ценности могли бы быть использованы.
	2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения	Знать: основные процедуры составления отчетности и ее взаимосвязи с данными	Вопросы 1. Схемы занижения или завышения финансового результата. 2. Бухгалтерский учет манипуляций с финансовым

	научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	бухгалтерского учета Уметь: анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетности организаций, и использовать полученные сведения для оценки ее достоверности	результатом. 3. Формирование отчетности с учетом занижения или завышения финансового результата. 4. Пути выявления искажения финансового результата в бухгалтерской отчетности. Задача. Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. Исходные данные: в декабре отчетного года в бухгалтерской отчетности 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.
	3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: методы коллективной работы экспертов, комплексные экспертные процедуры для оценки достоверности финансовой отчетности Уметь: применять основы нормативно-правовых знаний в области бухгалтерского учета и отчетности в практической	Вопросы 1. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.). 3. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом. Задача Определить, в чём состоит фальсификация бухгалтерской

		деятельности для целей выявления и предупреждения искажений в финансовой отчетности	(финансовой) отчетности в данной ситуации и что может быть мотивом для подобных действий. Исходные данные: на балансе организации имеются запасы, стоимость которых составляет 18% от общей стоимости активов на конец отчетного периода, и которые не используются в деятельности организации более пяти лет, что подтверждается данными инвентаризации. Руководство организации, ежегодный бонус которого определен как 5% от прибыли организации до налогообложения, дало устное распоряжение главному бухгалтеру не создавать резерва под снижение стоимости указанных материальных ценностей, так как они представляют собой страховой запас. При этом бюджетом организации не предполагается производство продукции, при изготовлении которой указанные материальные ценности могли бы быть использованы. Задача. Дать консультацию руководству организации в чем состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходные данные: 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 цене, на 10% превышающей цену её продажи. Задача. Дать консультацию руководству организации в чем состоит риск подобного отражения показателей
--	--	--	---

			деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходные данные: в декабре отчетного года в бухгалтерской отчетности 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.
Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий (УК-1)	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	Знать: основные виды и схемы финансовых махинаций Уметь: использовать приемы самостоятельного распознавания (обнаружения) фальсификации бухгалтерской отчетности и предотвращения искажения ее показателей в будущем.	Вопросы 1. Научные исследования в области проблематики фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Классификационные признаки фальсификации финансовой отчетности (по субъекту исполнения, по цели совершения, по методу совершения, по виду искажения и проч.). 3. Известные случаи фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом. Задача Руководитель высшего звена создает подставную фирму на лицо, которое не вызывает подозрений в связи (в качестве учредителя) с действующим руководством фирмы. Созданная фирма получает все преференции – отсрочки платежа, дешевые цены и пр. Продукция отписывается на подставную фирму, а далее – возможно два варианта: вариант первый – продукция отписывается конечному клиенту по рыночным ценам, а

			затем прибыль трансформируется в наличные деньги, распределяемые между заинтересованными лицами; вариант второй, – продукция отписывается по дешевой цене, а затем фирма-клиент возвращает часть маржи до рыночного уровня цен руководящим лицам компании-поставщика, при этом возникает феномен так называемого «обратного» отката. При решении задачи, определите: вид схемы мошенничества, способы его выявления и предотвращения. Обоснуйте свои выводы, при выполнении задания учитывайте приведенную ниже классификацию основных схем мошенничества.
	2. Демонстрирует способы осмысления и критического анализа проблемных ситуаций.	Знать: существующие приемы искажения данных финансовой отчетности (величины активов, обязательств, финансовых результатов, денежных потоков); Уметь: использовать профессиональные правовые знания для выявления фальсификации учетных данных и бухгалтерской отчетности	Вопросы 1. Каковы основные возможные варианты финансовых махинаций и хищений персонала организации? 2. Какие меры ответственности за финансовые махинации персонала организации вы знаете? 3. Как должна быть организована работа отдела экономической безопасности экономического субъекта по предотвращению финансовых махинаций и хищений персоналом организации? Задача. Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходные данные: организация отразила выручку от продажи в сумме 20 млн руб., что составляет 16% от общей суммы доходов организации за отчетный год в составе выручки

			от продажи продукции.
	3. Предлагает нестандартное решение проблем, новые оригинальные проекты, вырабатывает стратегию действий на основе системного подхода	Знать: финансовые индикаторы фальсификации бухгалтерской отчетности Уметь: высказывать профессиональное суждение по поводу достоверности финансовой отчетности и грамотно его аргументировать	Вопросы 1. Охарактеризуйте права и обязанности сотрудников отдела экономической безопасности экономического субъекта. 2. Как правильно документально оформить выявленные хищения и финансовые махинации сотрудниками отдела экономической безопасности экономического субъекта? Задача. Дать консультацию руководству организации в чём состоит риск подобного отражения показателей деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходные данные: 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.

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

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (актуальная редакция).

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.12.1998 г. №34н (актуальная редакция).

3. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) (актуальная редакция)

4. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008) (актуальная редакция)

Основная литература

5. Сотникова, Л. В., Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение: учебник / Л. В. Сотникова. — Москва: Русайнс, 2026. — 394 с. — ISBN 978-5-466-09961-4. — URL: <https://book.ru/book/959548> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

6. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник для вузов / Л. Н. Герасимова. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 318 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18806-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/560543> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

Дополнительная литература

7. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 582 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-16-020714-8. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144736> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

8. Тарасов, А. Н. Современные формы корпоративного мошенничества: практическое пособие / А. Н. Тарасов. — Москва:

Издательство Юрайт, 2025. — 320 с. — ISBN 978-5-534-00449-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/560666> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

9. Финансовый учет для магистров: учебник / под ред. А. М. Петрова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. — 343 с. - ISBN 978-5-9558-0380-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1167949> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

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

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

10.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методика изучения дисциплины предусматривает чтение лекций, проведение семинарских занятий, выполнение студентами самостоятельной внеаудиторной работы, в том числе — эссе.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.

Для наиболее полного освоения дисциплины студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу

дисциплины, ее основные вопросы и рекомендуемую литературу. Это позволит сэкономить время на записывание основных вопросов темы;

- к лекциям готовить материал по теме;
- перед очередной лекцией просматривать материалы предыдущих, чтобы освоение материала не оставляло пробелов.

Рекомендации по подготовке к семинарам, практическим занятиям.

Студентам следует:

- проработать теоретический материал к занятию по рекомендованным литературным источникам и лекциям;
- использовать при подготовке к занятию нормативно-правовые документы, научные публикации, информационный материал, рекомендуемый преподавателем;
- перед занятиями задать вопросы по невыясненным в ходе самостоятельной подготовки темам или отдельным положениям;
- в ходе занятия давать четкие и исчерпывающие ответы на вопросы;
- на занятии демонстрировать понимание обсуждаемых тем и вопросов.

Студентам, пропустившим занятия по различным причинам, необходимо перед очередным занятием отработать пропущенный материал, подготовив его самостоятельно.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных заданий

Самостоятельная работа, как было сказано выше, содержит в себе различные виды и формы работ. В ходе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы:

- *подготовка к опросу, проблемной дискуссии;
 - * подготовка докладов и презентаций по темам;
 - * подготовка домашнего творческого задания.
- подготовка к зачету.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение

различного рода занятий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также должны соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, разбирать на занятиях и консультациях неясные вопросы;
- прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные фрагменты для их обсуждения на консультации.
- своевременно выбрать тему эссе, согласовать все этапы его подготовки с преподавателем и, изучив регламент подготовки и сдачи соответствующего задания, заранее спланировать свои действия.

Методические указания по выполнению домашнего творческого задания

Домашнее творческое задание представляет собой работу исследовательского характера и является обязательной формой внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплине.

Целью домашнего творческого задания является подготовка студента к созидательной, исследовательской деятельности научного, практического или методологического характера, а также формирование навыков творческого представления полученных результатов.

Отличительными особенностями выполнения домашних творческих заданий являются: высокая степень самостоятельности, умение логически обрабатывать материал, сравнивать, сопоставлять и обобщать материал, классифицировать материал по тем или иным признакам, высказывать свое отношение к описываемым явлениям и событиям, давать собственную оценку какой-либо работы и др. |

Домашнее творческое задание может выполняться как индивидуально, так и в составе группы.

Домашнее творческое задание выполняется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские (практические) занятия.

Домашнее творческое задание состоит из нескольких частей. Состав домашнего творческого задания и очередность размещения отдельных частей:

- титульный лист;
- основная часть;
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

Титульный лист является первой страницей домашнего творческого задания и заполняется по определенным правилам.

Основная часть домашнего творческого задания студента должна включать:

- описание актуальности темы, цели и задач работы;
- круг рассматриваемых проблем, варианты и методы их решения;
- результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы, логичность их изложения предполагает их соответствие цели и задачам работы, акцентирование внимания на собственных авторских разработках, а также практической значимости осуществленного исследования.

В список использованных источников включаются названия законодательных актов, нормативных документов, книг, статей, учебных

пособий и т. п., которые, так или иначе, использовались студентом при выполнении работы.

При выполнении домашнего творческого задания используются современные информационные средства поиска, обработки и анализа материала, базы данных.

Объем домашнего творческого задания не более 10 страниц.

Требования к оформлению домашнего творческого задания. Домашнее творческое задание выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Нумерация страниц – внизу в центре.

При написании допускаются только общепринятые сокращения (например, тыс. руб.).

Иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.) встраивается в текст работы или выносится в Приложения. В Приложения выносятся вспомогательные материалы, которые не содержат основную информацию, либо материалы, которые сложно разместить по тексту работы (большие схемы, таблицы, графические материалы, расчетные справочные данные, образцы первичных документов и т.п.). Непременным условием включения данных материалов в приложение является ссылка на них в тексте работы.

В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные.

Выполненное домашнее творческое задание, содержащее все требуемые элементы оформления, вставленное в папку (или файл) и скрепленное по левому краю, сдается на кафедру или непосредственно руководителю работы – преподавателю; ведущему семинарские (практические) занятия по дисциплине. Он осуществляет проверку домашнего творческого задания, а также оказывает помощь при подготовке к его защите.

Домашнее творческое задание защищается в назначенные сроки. Защита проводится до начала сессии (в крайнем случае, до начала экзамена по соответствующему предмету).

При защите домашнего творческого задания студент кратко излагает основные положения работы, последовательность ее выполнения, свои предложения.

При защите работы студент должен свободно ориентироваться в изложенном материале работы; ответить на все замечания преподавателя; уметь отвечать на вопросы преподавателя по выполненной работе.

Оценка домашнего творческого задания осуществляется в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

Критерии оценки домашнего творческого задания

Оценка «отлично» (например, 5-6 баллов) выставляется студенту, если работа носит исследовательский (научный, практический или методологический) характер; в работе четко обозначен круг рассматриваемых проблем, варианты и методы их решения; в работе дана собственная оценка описываемым явлениям и событиям, представлены результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы; работа отличается грамотным оформлением в точном соответствии с установленными правилами, с соблюдением логической последовательности изложения материала; студент в работе выдвигает новые идеи, демонстрирует оригинальный творческий подход к ее выполнению и умение обрабатывать материал; на дополнительные вопросы при защите домашнего творческого задания даны развернутые полные ответы.

Оценка «хорошо» (например, 3-4 балла) выставляется студенту, если работа носит исследовательский характер, но в ней не достаточно четко обозначены варианты и методы решения рассматриваемых проблем; в работе представлены результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы, дана оценка описываемым явлениям и событиям; работа оформлена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей

или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно или по требованию преподавателя; в работе соблюдена логическая последовательность изложения материала; студент в работе демонстрирует творческие способности и хорошую способность обрабатывать материал. На дополнительные вопросы при защите домашнего творческого задания даны не совсем полные ответы.

Оценка «удовлетворительно» (например, 1-2 балла) выставляется студенту, если работа содержит отдельные элементы исследовательского творческого подхода, но в ней соблюдена логическая последовательность изложения материала; студент в работе демонстрирует удовлетворительную способность обрабатывать и анализировать материал, в работе сделаны не достаточно конкретные выводы; работа выполнена и оформлена правильно, но в ней имеются 1-2 погрешности или одна грубая ошибка; допущены ошибки при ответе на дополнительные вопросы при защите домашнего творческого задания.

Оценки «неудовлетворительно» (0 баллов) заслуживает студент, если в работе отсутствуют элементы исследования; студент в работе не проявил способность анализировать и обобщать материал; в работе отсутствует логическая последовательность изложения материала, допущены грубые ошибки или работа не выполнена полностью.

При оценивании домашнего творческого задания на «неудовлетворительно» работа должна быть переделана (исправлена) в соответствии с полученными замечаниями, сдана на проверку заново и защищена не позднее срока окончания ее приёма и защиты.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, MicrosoftOffice.

11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»:
<https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

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

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 37.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол компьютерный – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы – 5 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, MicrosoftOffice.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

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